

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"Спецбетонстрой"
за 2025 год

Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "Спецбетонстрой "

Сокращенное фирменное наименование юридического лица

ООО "Спецбетонстрой"

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: 156019, Костромская область, г.о. город Кострома, г Кострома, ул Индустриальная, д. 42е, помещ. 41

Почтовый адрес: 156019, Костромская область, г.о. город Кострома, г Кострома, ул Индустриальная, д. 42е, помещ. 41

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа: 156019, Костромская область, г.о. город Кострома, г Кострома, ул Индустриальная, д. 42е, помещ. 41

Свидетельство о государственной регистрации (ОГРН): 1174401005107

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 4401181552

Код причины постановки на учет (КПП): 440101001

Правовое положение ООО " Спецбетонстрой ", порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности участников Общества определяются Уставом Общества, Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законодательством об обществах с ограниченной ответственностью, прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации и Костромской области.

Основным видом деятельности является - Производство товарного бетона 23.63

Среднесписочная численность работников ООО «Спецбетонстрой»:

- за 2024 года составила 21 человека.

- за 2025 года составила 19 человека.

Органами управления «Общества» является:

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников.

Единоличный исполнительный орган Общества –директор, действующий на основании Устава и трудового договора.

Уставный капитал

Уставный капитал ООО «Спецбетонстрой» (далее – Общество) составляет 10 000,00 рублей. Уставный капитал оплачен полностью.

Сведения об участниках:

1. Акимова Наталья Вячеславовна с номинальной стоимостью доли 100%

Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Директор: Варламов Кирилл Александрович

В связи с отсутствием в штате главного бухгалтера обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на директора.

Информация об учетной политике и основание составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета и налогового учета Общества на 2025 год (далее – Учетная политика), утвержденная приказом генерального директора, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете и в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности.

Уровень существенности для детализации статей бухгалтерского баланса установлен в 10% соответствующего показателя баланса.

Основная система налогообложения – ОСНО

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год не подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством РФ об аудиторской деятельности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Общество сможет реализовать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем.

Ответственность за достоверность и ведение бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта 1С. Бухгалтерия 8.3.

Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

1. Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный приказом министерства финансов РФ от 15.11.2019 №180н, в части создания резерва под обесценивание товарно-материальных ценностей по следующим причинам:

- отсутствие в организации морально устаревших запасов;
- отсутствие ТМЦ с полной или частичной потерей первоначальных качеств ввиду несоблюдения условий хранения, истечения срока годности;

2. Общество не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н, в части создания резерва на оплату отпусков по следующим причинам:

- в связи с тем, что работники регулярно на протяжении всего календарного года ходят в отпуск (в соответствии с графиком отпусков), расходы, которые требуются на оплату отпускных дней, не приводят к существенному отклонению от среднемесячных расходов на оплату труда
- невысокий ежемесячный уровень заработной платы
- отсутствие повышенных разовых премий за результаты работы, сильно увеличивающих среднедневной заработок, учитываемый при расчете отпускных

Финансовые вложения:

Финансовые вложения на конец 2025 года отсутствуют.

Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 рублей при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 года №1.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, но находящихся в процессе государственной регистрации нет.

Активы, принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, но не более 40000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов.

Материально-производственные запасы, сырье и материалы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Материальные ресурсы, списываемые в производство, оцениваются по средней себестоимости.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Учет дебиторской и кредиторской задолженности осуществляется на соответствующих счетах бухгалтерского учета. Для отражения дебиторской задолженности используются счета 60,62,68,69,71,76. Кредиторская задолженность образуется на счетах 60,62,66,67,68,69,70,71,76.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «Спецбетонстрой» и заказчиками и покупателями.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

По состоянию на конец 2025 года сумма задолженности покупателей составила 4 589,3 тыс. руб. и уменьшилась по отношению к началу отчетного периода.

На конец 2024 года задолженность составляла 8 606,3 тыс. руб.

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Задолженность поставщикам

Задолженность поставщикам определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «Спецбетонстрой» и поставщиками.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

По состоянию на конец 2025 года сумма задолженность поставщикам составила 9 332,7 тыс.руб. и уменьшилась по отношению к началу отчетного периода.

На конец 2024 года задолженность составляла 16 696,9 тыс.руб..

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует

Займы полученные и кредиты

Займы по счету 66 на конец 2025 года составляют 28 838,3 тыс.руб. и увеличились по отношению к началу отчетного периода.

На конец 2024 года займы составляли 25 840,0 тыс.руб..

Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

В целях налогообложения для ООО «Спецбетонстрой» моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) День отгрузки (передачи) товара (выполненных работ), имущественных прав;

- 2) День оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления.

Текущий налог на прибыль рассчитывается в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации.

Текущий налог на прибыль в отчете о финансовых результатах отражается по данным декларации по налогу на прибыль за отчетный год.

По итогам 2025 года налоговая база для исчисления налога на прибыль, рассчитанная на основании данных налогового учета, составила 3 278,263 тыс.руб. Сумма исчисленного налога 819,566 тыс.руб., в том числе: в федеральный бюджет – 262,261 тыс.руб., в бюджет субъекта – 557,305 тыс.руб.

Организация в своей учетной политике использует ПБУ 18/2 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Признание доходов

Доходы ООО «Спецбетонстрой» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации признается по методу начисления, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка от реализации за 2025 год составила 159 899,0 тыс.руб.

Выручка от реализации за 2024 год составила 13 6723,0 тыс.руб.

Расходы организации

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Всего расходы за 2025 год 152 568,0 тыс.руб., из них: расходы по обычным видам деятельности- 151 892,0 тыс.руб, прочие расходы – 676,0 тыс.руб.

Социальные отчисления

ООО «Спецбетонстрой» является плательщиком взносов на пенсионное, социальное и медицинское страхование с выплат сотрудникам по заработной плате в соответствии с действующим законодательством. Общество не имеет льгот по уплате взносов в социальные фонды.

Чистая прибыль (убыток)

В 2025 году показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» определен по данным бухгалтерского учета исходя из того, что расходы по налогу на прибыль вычитаются из сумм прибыли до налогообложения.

Прибыль отчетного года составила 5 424,0 тыс.руб. и увеличилась по сравнению с прибылью 2024 года, которая составила 2 127,0 тыс.руб.

Организация в своей учетной политике использует ПБУ 18/2 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности

Фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние Общества, движение денежных средств или результаты деятельности Общества за период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности не было.

Общество не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам.

Соблюдает обязательства по плате труда перед работниками. Не имеет претензий со стороны поставщиков и покупателей.