

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью "Мастер спецстрой" (ООО "МСС")

ИНН 6454084860, КПП 645301001, ОГРН 1076454002129

Адрес: 410065, г Саратов, пр-кт им 50 лет Октября, зд. 89В, помещ. 1 офис 2Б,

1. Общая информация об организации

ООО "МСС" является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации. Дата регистрации 02.05.2007 г.

Имеет обособленное подразделение, зарегистрированное в УФНС по Мурманской обл. (5100), КПП 511845002. Действует с 1 августа 2020 г.

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

Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2. Основной вид деятельности

41.20 - Строительство жилых и нежилых зданий.

Выручка по основному виду деятельности за 2025 год составила 479 058 тыс. руб.

Численность сотрудников – 39 человек.

3. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Транспортно-заготовительные расходы (если они оплачиваются отдельно), связанные с приобретением товаров в бухгалтерском и налоговом учете списывать в конце месяца в уменьшение выручки от продаж в порядке, предусмотренном ст.320 НК, а остальные расходы на продажу – в полном объеме (п. 21 ФСБУ 5/2019; ст.254 НК РФ). Транспортные расходы, связанные с доставкой товара до склада фирмы, отражать на счете 41 "Товары", если они включены в их цену по условиям договора поставки (Пункты 21, 31 ПБУ 14/2000; п. 2.2. Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат, включаемых в издержки производства и обращения, и финансовых результатов на предприятиях торговли и общественного питания (утв. Роскомторгом и Минфином России 20.04.95 № 1-550/32-2).

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утвержденным приказом Минфина России от 6.10.08 г. N 107н. Сумма по полученным займам и кредитам принимается организацией к бухгалтерскому учету в момент фактической передачи денег или других вещей и отражается в составе кредиторской задолженности. Расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида включаются в состав операционных расходов в бухгалтерском учете (ПБУ 15/01, ПБУ 10/99), в налоговом учете – в состав внереализационных расходов (НК РФ ст.265).

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

4. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

5. Обособленное подразделение

Для расчета суммы налога на прибыль, подлежащей уплате по месту нахождения каждого обособленного подразделения согласно ст. 288 Налогового кодекса РФ, следует применять показатель величины расходов на оплату труда;

Методика расчета суммы налога на прибыль, подлежащей уплате по месту нахождения каждого обособленного подразделения совпадает с порядком заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль.

6. Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. 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.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса числится - Два легковых автомобиля, газель и строительное оборудование.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

7. Аренда

По договорам аренды Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с под. «в» п.11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

8. Запасы

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

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Резерв под обесценение не создавать.

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

Списание запасов осуществляется по средней себестоимости.

Расшифровка запасов:

- Материалы - 2226 тыс. руб.

9. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений вести в соответствии с ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений", утвержденным приказом Минфина России от 10.12.02 г. N 126н (с изм. и доп. от 27.11.06 г.). К финансовым вложениям относить инвестиции организации в ценные государственные бумаги, облигации и иные ценные бумаги других организаций, в уставные (складочные) капиталы других организаций, депозиты в банках и др. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение с учетом требований ПБУ 19/02. Ценные бумаги учитываются на счете 58 "Финансовые вложения". Открытые в банках аккредитивы, депозиты учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках".

Расшифровка финансовых вложений:

- Депозитные счета – 20 000 тыс. руб.

10 Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности:

Краткосрочная дебиторская задолженность - 172574 тыс. руб.

- Расчеты с покупателями и заказчиками -146629 тыс. руб.
- Расчеты по авансам выданным- 6824тыс. руб.
- Расчеты по налогам и сборам – 18 593 тыс. руб.
- Прочие – 528 тыс.руб.

- Краткосрочная кредиторская задолженность - 94801 тыс. руб.

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками - 77308 тыс. руб.
- Расчеты по авансам полученным - 17321 тыс. руб.
- Расчеты по налогам и сборам -1 тыс. руб.
- Прочие - 171 тыс. руб.

12. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- нематериальные активы;
- долгосрочные обязательства;
- кредиты и займы.

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

13. Информация об уменьшении нераспределенной прибыли

- В отчетном периоде были выплачены дивиденды в размере 10649 тыс. руб. за период 2024-6 месяцев 2025г.г.

Дата выплаты 01.04.2025г., 05.08.2025г., 15.08.2025 года.

14. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Ключников Сергей Викторович, доля участия — 100%.

15. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — директор Ключников Сергей Викторович

16. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

17. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 26 марта 2026 года.

Директор ООО "МСС"

С.В. Ключников

Главный бухгалтер ООО "МСС"

С.В. Ключников