Общество с ограниченной ответственностью «СТРОЙТЕХМОНТАЖ»

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

за 2025 год

1.Сведения о регистрации Общества

Наименование ООО «СТРОЙТЕХМОНТАЖ» (далее Общество) является юридическим лицом, имеет обособленное подразделение. Зарегистрировано за основным государственным номером 1174704000570 от 23.01.2017г. ИНН 4706038469, КПП 472601001.

Место нахождения: 188541, Ленинградская обл., Сосновый Бор г, Красных Фортов ул., дом № 20А, пом. II, комната Н-212.

Обособленное подразделение «КОЛЬЦОВО»

КПП 541045001. Место нахождения Новосибирская область, рабочий поселок Кольцово

По состоянию на 31.12.2025 г. участниками Общества являются:

Иванов Алексей Владимирович доля (в рублях) 5000 в процентах 50

Буракина Анна Валерьевна доля (в рублях) 5000 в процентах 50

Размер уставного капитала составляет 10 тыс. руб.

2. Информация об органах управления Общества

Высшим органом Общества является Общее собрание участников Общества.

Единоличный исполнительный орган управления Общества – генеральный директор Глинский Максим Игоревич.

3.Основные виды деятельности Общества

Основные виды деятельности Общества по ОКВЭД:

41.20 - Строительство жилых и нежилых зданий;

46.73 - Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием;

43.12 – Подготовка строительной площадки;

71.12 – Деятельность в области инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях.

4. Среднесписочная численность работников Общества

Среднесписочная численность на 31.12.2025 год составила 4 человека.

5. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и отчетности, в частности, требований:

- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 № 34н;

- других нормативных актов по формам, разработанным и принятым организацией с учетом рекомендаций, данных в приказе Министерства финансов РФ от 02.07.2010 № 66н.

Существенных отступлений от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности Общество не имело.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

6. Основные положения учетной политики

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Закона № 402-ФЗ, требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и другими нормативными правовыми актами, регулирующими бухгалтерский учет в РФ.

Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

(Основание: п. 2 ПБУ 18/02);

Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.

(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);

Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.

(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);

Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.

(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02):

Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Основные элементы учетной политики Общества за 2025г. для целей бухгалтерского учета:

- Бухгалтерский и налоговый учет в организации осуществляется отделом бухгалтерского учета;

- Бухгалтерский учет ведется с применением компьютерной программы бухгалтерского учета 1С - версия 8.3, согласно Плану счетов, утвержденному Приказом Минфина от 31.10.2000г № 94.

Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря.

Выбранные варианты методики ведения бухгалтерского учета:

Основные средства

В бухгалтерском учете основные средства оцениваются по первоначальной стоимости, цене приобретения с учетом расходов, поименованных в ФСБУ 6/2020.
Стоимость основных средств (стоимостью более 100 000 рублей) для целей бухгалтерского учета погашается путем начисления амортизации и списания ее на счета затрат в течение срока полезного использования. Способ начисления амортизации основных средств — линейный. Амортизация начисляется ежемесячно.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств является несущественной (принимается равной нулю), в случае если разница между предполагаемым доходом и расходом от выбытия является несущественной.

Запасы

Учет запасов организации ведется в соответствии с Федеральным Стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 15.11.2019 N 180н.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Учет материалов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.

При списании (отпуске) материалов в производство их оценка производится по средней стоимости.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 руб. (либо меньшего лимита) рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

Специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование и специальная одежда учитывается в составе средств в обороте.

Единовременное списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи, не превышает 12 месяцев, производится в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

(Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019)

ТЗР, понесенные при приобретении материалов, включаются в стоимость этих материалов. Если приобретается несколько видов материалов и невозможно непосредственно отнести ТЗР на приобретение конкретных материалов, такие расходы распределяются между материалами пропорционально стоимости приобретенных материалов.

Приобретение материалов отражается в бухгалтерском учете без использования

счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей". Учет материалов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.

Резерв под обесценение материалов создается по каждой единице материалов (по каждому номенклатурному номеру).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату (в том числе на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности).

(Основание: п. п. 28, 30, 31 ФСБУ 5/2019)

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов на счетах учета затрат, на которые обычно списывает стоимость соответствующих запасов (относит на увеличение себестоимости реализации текущего периода), с тем чтобы в случае последующего восстановления резерва в отчете о финансовых результатах уменьшались те же статьи, которые ранее были увеличены при создании резерва.

(Основание: п. 7 ПБУ 1/2008, п. 31 ФСБУ 5/2019, п. 22 ПБУ 4/99)

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

(Основание: п. 31 ФСБУ 5/2019)

Общество не создавало резерв под обесценение запасов в 2025 году в связи с отсутствием обесценения.

Учет расходов на производство

Учет расходов на производство ведется по видам деятельности для прямых затрат в разрезе центров ответственности (подразделения, участки), статей затрат и объектов учета на счетах. Для косвенных - по центрам ответственности (подразделения, участки) и статьям затрат.

К прямым затратам в бухгалтерском учете относятся затраты, учитываемые на счете 20.01«Основное производство»;

Состав прямых расходов на строительство объектов, учитываемых на субсчете 20.01, определяется в соответствии со ст. 318 Налогового Кодекса РФ.

К косвенным затратам в бухгалтерском учете относятся затраты, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы»

Все условно-постоянные затраты, собранные в рамках общехозяйственных расходов (счет 26) подлежат признанию в качестве управленческих расходов на счете 90.08 «Управленческие расходы» в конце отчетного периода (месяца).

Незавершенное производство отражается в бухгалтерской отчетности по фактической себестоимости.

Учет выручки от реализации товаров (работ, услуг)

В организации выручка от продажи товаров (работ, услуг) признается в бухгалтерском учете в обычном порядке (п. 12 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утверждено Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н).

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции (п. 13 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утверждено Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н).

Поступления, получение которых связано с деятельностью по предоставлению за плату во временное владение и (или) пользование активов предприятия, признаются, как прочие доходы (п. 4, 7 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утверждено Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н).

Расчеты по налогу на прибыль

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. (п. 22 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утверждено Приказом Минфина РФ от 19.11.02 № 114н).

Финансовые вложения

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений должны быть соблюдены условия признания их финансовыми вложениями, установленные п.2 ПБУ 19/02.

Депозитные вклады принимаются к учету в качестве финансовых вложений при условии выполнения следующих условий: депозит внесен на срок более трех месяцев, целью открытия депозита является получение дохода от размещения временно свободных средств (по депозиту начисляются проценты). Депозиты, размещенные на срок менее трех месяцев, принимаются к учету в качестве денежных эквивалентов.

Финансовые вложения подразделяются на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от предполагаемого срока их использования. Финансовые вложения отражаются в отчетности как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные финансовые вложения

отражаются как долгосрочные.

Оценочные резервы

Общество формирует резервы предстоящих расходов и платежей по сомнительным долгам. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, которая не погашена или с большой долей вероятности не будет погашена в сроки, установленные договорами не обеспечена соответствующими гарантиями.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Резерв предстоящих отпусков учитывается на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» по аналитике: Подразделения, Оценочные обязательства. Механизм формирования резервов отпусков на принятых работников в течение текущего года предусматривает ежемесячное отчисление на бухгалтерский счет 96 «Резервы предстоящих расходов» процента от фактически исчисленных сумм начислений (ФОТ и страховые взносы), входящих в базу для расчета по каждому сотруднику (100%/12 = 8,33%).

На конец отчетного года Общество проводит инвентаризацию обоснованности признания и величины оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков. исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднедневной суммы расходов на оплату труда работников и обязательных отчислений страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний .

Изменения учетной политики

Изменений учетной политики, оказавших или способных оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств в 2025 году, не происходило.

Существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде, не возникало.

7. Отчет о движении денежных средств

Денежные потоки от текущих операций, от инвестиционных операций, от финансовых операций классифицируются в порядке, установленном в п. 9-11 Положения

по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н.

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на 31.12.2024 г - 28 749 тыс. руб.

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на 31.12.2025 г – 24 321 тыс. руб., в том числе банковский депозит сроком до трех месяцев в размере 24 300 тыс.руб.

В 2025 году Обществом были получены:

- проценты по банковским депозитам в размере 5 401 тыс.руб.,
- оплаты от покупателей в размере 273 427 тыс.руб.,
- прочее 46 тыс.руб.

В 2025 году Обществом были осуществлены следующие платежи:

- выплата дивидендов в размере 180 000 тыс.руб;
- расчеты с персоналом в размере 13 937 тыс.руб;
- ЕНП в размере 86 712 тыс.руб;
- Взносы на обязательное страхование от несчастных случаев в размере 43 тыс.руб
- Прочие платежи 2 610 тыс.руб

8. Изменения капитала

На 31.12.2024 г. нераспределенная прибыль Общества составляла 286 642 тыс.руб. В 2025 году Обществом были начислены дивиденды в размере 236 500 тыс.руб. с учетом НДФЛ.

На 31.12.2025 г. нераспределенная прибыль Общества составляет 35 583 тыс.руб

Генеральный директор Глинский М.И.

17.03.2026

