

## **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «СПА-ПРОЕКТ» за 2025 г.**

### **1. Основные сведения об организации**

Юридический и фактический адрес: 143180, Московская область, г Одинцово, г. Звенигород, мкр Южный, владение 60, строение 1, помещение 8.

Общество зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 22 по Московской области 17.08.2018.

ИНН 5015015305, КПП 501501001, ОГРН 1185053020943.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 г. не возникало.

Основной вид деятельности Общества: Строительство жилых и нежилых зданий, одним из дополнительных видов деятельности является : деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях

Участниками Общества являются:

Голицын Александр Владимирович, доля в Уставном Капитале - 50 %;

Хмыз Сергей Владимирович , доля в Уставном Капитале - 50 %;

Общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы», деятельность Обществом осуществлялась на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2025 г. составляет 10,0 тыс. рублей.

Средняя численность работников составила 7 человек.

### **2. Информация об аффилированных лицах и связанных сторонах**

Аффилированными лицами и связанными сторонами Общества являются:

- Хмыз Сергей Владимирович – участник Общества;

- Хмыз Сергей Владимирович – генеральный директор Общества.

В проверяемом периоде хозяйственных операций с аффилированными лицами не было.

Управленческий персонал:

Вид связанной стороны Генеральный директор- лицо, осуществляющее руководство текущей деятельности Общества.

Условия и сроки осуществления расчетов по операциям: выплата заработной платы в соответствии с ТК РФ.

### **3. Фонд оплаты труда**

за 2025 год составил в сумме 13 772,2 тыс. руб.

Страховые взносы за 2025 год – 2 414,3 тыс. руб.

#### **4. Выручка (доходы) от реализации**

Доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы в 2025 году составили: 32 300,0 тыс. руб. ;

#### **5. Финансовый результат**

Налог УСН в 2025г. составил 969,0 тыс.руб.

#### **6.Сведения об учетной политике организации**

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими действующими положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Учетная политика Общества на 2025 год утверждена Приказом №1 от «28» декабря 2024 г.

**Первоначальная стоимость ОС** погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС.

**Приобретение основных средств**, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

**Активы**, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000,00 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе МПЗ и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

**Затраты по ремонту** основных средств списываются на Общехозяйственные расходы отчетного периода.

**Инвентаризация ОС** производится 1 раз в 3 года.

**Учет материально-производственных запасов** осуществляется, начиная с 2021 года в соответствии с требованиями Федерального стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются перспективно.

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 организации оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости.

Себестоимость материально-производственных запасов при отпуске в производство, отгрузке товаров покупателю, списании запасов, рассчитывается :

- по средней себестоимости;

## **Резервы по сомнительным долгам**

На 31.12.2025 г. сомнительных долгов нет, - резерв не создается.

**Расходы**, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» .

- **К общехозяйственным расходам**, связанным с деятельностью организации относятся: амортизация ОС, расходы на оплату труда, расходы на страховые взносы с ФОТ производственного персонала и списываются по сокращённой себестоимости (метод директ-костинг) непосредственно на счёт 90-2 «Себестоимость продаж». При этом формируется проводка: Д 90-2 Кт 26.

**Коммерческие расходы** признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

**Стоимость покупных товаров** в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение.

**Полученные займы и кредиты** учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

## **Порядок определения и исправления ошибок в бухгалтерском учете**

В целях применения ПБУ 22/2010 существенной признается ошибка, в результате исправления которой итог группы статей баланса, содержащей исправленный показатель, или значение группы статей Отчета о прибылях и убытках и (или) других форм бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

## **6. Условные обязательства и активы**

В Обществе, условных обязательств и условных активов, возникающих вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства или актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией, в проверяемом периоде не было.

## **7. События после отчетной даты**

Существенных событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую отчетность, не было.

## **8. Непрерывность деятельности**

Финансовая (бухгалтерская) отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации, или существенного сокращения деятельности, а следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

Руководство Общества считает, что принимаемые меры обеспечат непрерывность его и, следовательно, считает, что продолжение подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности на основании вышеуказанного допущения является правомерным.

Генеральный директор

30.03.2026г.



С.В.Хмыз

М.П.