

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах за 2025 год

1. Основные виды деятельности

ООО «РусСтрой» в 2025 году являлось многопрофильной строительно-инжиниринговой компанией. Основным видом экономической деятельности 41.20. ООО «РусСтрой» ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

2. Учетная политика

2.1 Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с требованиями федеральных стандартов (ПБУ) с учетом вносимых в них изменений и дополнений.

Уровень существенности закреплен для целей бухгалтерского учета в размере 5% от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Доходы от реализации определяются методом начисления.

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, понесенные Обществом. Расходы определяются методом начисления.

В перечень прямых расходов организации, связанных с производством товаров (работ, услуг), включаются:

- затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);

- затраты на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;

- расходы на уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на 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, начисленных на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг;

- командировочные расходы, персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;

- другие расходы, относящиеся к процессу производства, товаров, выполнения работ, оказания услуг.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90-8 «Управленческие расходы»).

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по учетным ценам, в качестве которых принимаются: договорные цены. Не включаются в фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материально-производственных запасов.

При списании материально-производственных запасов их учет ведется по средней себестоимости (скользящая оценка).

В целях информирования о величине и движении резервов под снижение стоимости материальных ценностей Общество сообщает следующее. Резервы под снижение стоимости материальных ценностей в отчетном периоде не создавало в связи с отсутствием критериев, подлежащих применению в целях создания указанного резерва.

Объекты бухгалтерского учета стоимостью до 100 тыс. руб., а также брошюры и другие издания признаются малоценными и списываются на затраты Общества по мере их отпуска в эксплуатацию.

Объекты бухгалтерского учета стоимостью 100 тыс. руб. и выше признаются основными средствами (ОС). Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учётом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений, установленных Классификатором основных средств, определяющим амортизационную группу объектов ОС. В целях бухгалтерского учета устанавливается единый метод начисления амортизации - линейный. Ежегодная переоценка ОС не производится. Амортизационная премия не применяется.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату (п. 17 18 19 ПБУ «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»).

2.2 Учетная политика для целей налогового учета.

- Налоговый учёт ведется согласно требованиям Налогового кодекса РФ, с учётом вносимых в него законодательных изменений;
- В целях признания доходов и расходов при расчёте налога предприятие использует метод начисления;
- В целях определения материальных расходов при списании товаров и материалов используется метод средней стоимости;
- Предприятие определяет налоговую базу по НДС по отгрузке;
- Используется стоимостной критерий отнесения имущества к амортизируемому, установленный в ст. ст. 256 и 257 НК РФ. Основные средства первоначальной стоимостью не более стоимостного критерия, равного 100 000 руб., списываются в состав материальных расходов в полной сумме в момент ввода в эксплуатацию;
- Срок полезного использования основных средств определяется на основании Классификатора основных средств, определяющего амортизационную группу ОС;
- Начисление амортизации по ОС производится линейным способом;

Предприятие формирует регистры налогового учёта с использованием компьютерной техники на основании регистров бухгалтерского учёта.

3. Нематериальные активы

Пояснения представлены в таблицах 3.1, 3.2, 3.3, 3.4, 3.5, 3.6.

4. Основные средства

Пояснения представлены в таблицах 4.1, 4.2, 4.3, 4.4, 4.5, 4.6.

5. Финансовые вложения

Пояснения представлены в таблицах 5.1, 5.2.

6. Запасы

Пояснения представлены в таблицах 6.1, 6.2.

7. Дебиторская задолженность

Пояснения представлены в таблицах 7.1, 7.2.

8. Обязательства

Пояснения представлены в таблицах 8.1, 8.2, 8.3

9. Обеспечения обязательств

Пояснения представлены в таблице 9

10. Расходы по обычным видам деятельности

Пояснения представлены в таблице 10

11. Государственная помощь

Пояснения представлены в таблицах 11.1, 11.2.

12. Прочие пояснения

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «РусСтрой».

Сокращенное наименование юридического лица:

ООО «РусСтрой».

Адрес (местонахождение) юридического лица:

117105, Москва г., Варшавское ш., д. 28А, пом. ХIIА.

Местонахождение постоянно действующего исполнительного органа:

117105, Москва г., Варшавское ш., д. 28А, пом. ХIIА.

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «РусСтрой» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 07.05.2015, основной государственный регистрационный номер 1157746423471, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 77 № 017152524.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 7716793949.

Код причины постановки на налоговый учет (КПП) 772601001.

Среднесписочная численность работников (сотрудников компании) на 31.12.2025 составила 2 человека.

Органами управления ООО «РусСтрой» являются:

Общее собрание участников,

Генеральный директор Общества (единоличный исполнительный орган, постоянно действующий исполнительный орган),

Устава Общества.

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего отчетного периода и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Уставный капитал Общества составляет 12 500,00 (Двенадцать тысяч пятьсот) рублей. Уставный капитал ООО «РусСтрой» полностью оплачен. Единственным участником Общества на 31.12.2025 является Выборнов С.Е. (доля в уставном капитале – 100%).

Связанными сторонами общества являются:

- Выборнов С.Е. – участник Общества (100% уставного капитала).

Существенные отступления, подлежащие раскрытию в бухгалтерской отчетности с указанием причин, вызвавших эти отступления, отсутствуют.

В этой связи результат, который данные отступления могли бы оказать на понимание состояния финансового положения Общества, отражение финансовых результатов деятельности Общества и изменений в его финансовом положении, отсутствует.

Данные учета и отчетности, подлежащие корректировке не выявлены (данные за период, предшествующий отчетному, сопоставимы с данными за отчетный период).

Общество формирует регистры бухгалтерского учета на бумажном носителе с использованием компьютерной техники и программного комплекса «1С:Бухгалтерия 8.3».

Основные показатели.

В бухгалтерском балансе на 31.12.2025:

по строке 1230 отражена дебиторская задолженность в размере 14585 тыс. руб.;

по строке 1520 отражена кредиторская задолженность в размере 4999 тыс. руб.;

В отчете о финансовых результатах за 2025 год отражены:

по строке 2110 отражена выручка в размере 17329 тыс. рублей,

по строке 2120 отражена себестоимость в размере 12751 тыс. рублей;

по строке 2220 указаны управленческие расходы в размере 3293 тыс. рублей;

по строке 2200 указана прибыль от продаж в размере 1285 тыс. рублей.

по строке 2300 сумма бухгалтерской прибыли до налогообложения составила 664 тыс. руб.

по строке 2410 отражен текущий налог на прибыль в размере 3607 тыс. руб.

по строке 2400 отражен чистый убыток отчетного года в размере 2943 тыс. руб.

В период после сдачи налоговой отчетности в процессе рассмотрения бухгалтерской отчетности события после отчетной даты, которые существенно повлияют на размер налогооблагаемой прибыли и суммы налога, не возникали.

Организация продолжала осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность непрерывно в течение 12 месяцев 2025 года и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении деятельности.

Генеральный директор
ООО «РусСтрой»



О.В. Плахотнюк