

**Пояснения
к бухгалтерской финансовой отчетности
Общества с ограниченной ответственностью
«СТРОЙАРСЕНАЛ» за 2025 г.**

Краткая характеристика организации.

Общество с ограниченной ответственностью «СТРОЙАРСЕНАЛ» зарегистрировано 31 мая 2019 г.
Краткое наименование общества: ООО «СА».
ИНН 7720468483
КПП 772001001
ОГРН 1197746355300
Юридический адрес: 111123, г. Москва, ул. 1-я Владимирская, д. 10, кв. 51
Участник: Погоян Вааг Рафикович, владеет 100% уставного капитала.
Уставный капитал составляет 10 000 рублей, оплачен полностью денежным эквивалентом.
Единоличный исполнительный орган: генеральный директор Общества – Погоян В.Р.
Главный бухгалтер – Погоян В.Р.

1. Основной вид экономической деятельности.

Основным видом деятельности Общества с ограниченной ответственностью «СТРОЙАРСЕНАЛ» является Строительство автомобильных дорог и автомагистралей (ОКВЭД 42.11).

2. Информация об учетной политике ООО «СТРОЙАРСЕНАЛ».

2.1. Общие принципы ведения учета.

Бухгалтерский учет в Общества с ограниченной ответственностью «СТРОЙАРСЕНАЛ» ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ, а также действующими федеральными стандартами (ФСБУ). Учет автоматизирован и ведется с использованием специализированной бухгалтерской программы «1С Предприятие 8.3». Рабочий план счетов разработан на основе типового Плана счетов, утвержденного Приказом Минфина РФ № 94н.

2.2. Основные средства (ФСБУ 6/2020).

Критерии признания и лимит стоимости.

Актив принимается к учету в качестве основного средства (ОС), если его стоимость превышает 100 000 рублей. Объекты стоимостью 100 000 рублей и менее, отвечающие признакам ОС, списываются на расходы периода в момент приобретения. Для обеспечения сохранности такие активы учитываются на забалансовых счетах.

Группы: ОС.

Для целей учета выделены следующие группы: недвижимость (инвестиционная и неинвестиционная), машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь.

Амортизация:

Начисляется линейным способом. Срок полезного использования определяется при принятии объекта к учету.

Инвестиционная недвижимость. Учитывается обособленно от других объектов ОС.

2.3. Нематериальные активы (ФСБУ 14/2022):

С 2024 года учет НМА осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022.

Критерии признания и лимит.

Актив признается НМА при одновременном выполнении условий: не имеет материально-вещественной формы, срок использования более 12 месяцев, способность приносить доход и т.д.).

Лимит отнесения к НМА: 100 000 рублей. Объекты дешевле указанного порога, а также со сроком полезного использования менее 12 месяцев, учитываются в составе расходов текущего периода.

Особые условия признания прав на программы. Право на программу для ЭВМ не признается НМА, если оно зависит от выполнения каких-либо условий в будущем.

Последующая оценка. После признания НМА учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Амортизация.
Применяется линейный способ начисления амортизации.

НМА с неопределенным сроком полезного использования амортизации не подлежат, но ежегодно проверяются на возможность определения срока.
Ликвидационная стоимость НМА по умолчанию равна нулю.

2.4. Учет аренды (ФСБУ 25/2018)

Применение упрощенных способов. Организация пользуется правом не применять сложный порядок учета аренды (без признания права пользования активом и обязательства по аренде) по договорам, которые одновременно удовлетворяют следующим условиям:

- не предусматривают переход права собственности к арендатору;
- не предполагают сдачу арендованного имущества в субаренду.

При одновременном выполнении указанных выше условий упрощенный порядок применяется к договорам, в которых:

- срок аренды не превышает 12 месяцев, или
- рыночная стоимость предмета аренды (без учета износа) не превышает 300 000 рублей.

Порядок учета при упрощении. Арендные платежи по таким договорам признаются расходом равномерно в течение срока аренды.

Учет прав пользования активами (ППА). По договорам, не подпадающим под упрощение (срок более 12 месяцев и стоимость предмета аренды превышает 300 000 рублей), на дату предоставления предмета аренды признается право пользования активом и обязательство по аренде. Стоимость ППА амортизируется линейным способом.

Переходные положения. Ретроспективный пересчет не применяется. Корректировки, связанные с признанием ППА и обязательств на конец предыдущего года, отнесены на нераспределенную прибыль.

2.5. Запасы (ФСБУ 5/2019)

Учет материалов и товаров.

Приобретение отражается непосредственно на счетах учета запасов (10 «Материалы») по фактической себестоимости.

Счета 15 и 16 не используются.

Транспортные расходы включаются в фактическую себестоимость приобретения.

Оценка при выбытии:

При списании оценка материалов производится по средней себестоимости.

Спецоснастка и спецодежда. Затраты на их приобретение признаются расходами периода по мере передачи в эксплуатацию, с организацией забалансового учета для контроля сохранности.

2.6. Доходы и расходы организации

Доходы от обычных видов деятельности являются доходами от выполнения строительно-монтажных работ, оказание услуг, доходы от сдачи имущества в аренду.

Признание расходов. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Транспортные расходы. Расходы на доставку материалов, учтенные на счете 20 «Основное производство», списываются на себестоимость продаж.

2.7. Оценочные обязательства

Оценочное обязательство по отпускам не создаются.

2.8. Финансовые вложения и расчеты:

Резерв по сомнительным долгам.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Финансовые вложения.

Займы, предоставленные работникам организации под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет «Расчеты по предоставленным займам».

2.9. Документооборот и внутренний контроль (ФСБУ 27/2021)

Первичные документы. Используются как унифицированные формы, так и самостоятельно разработанные. Допускается составление единых документов за период по дящимся операциям (например, ежемесячное начисление процентов).

Электронный документооборот. Регистры бухгалтерского учета ведутся и хранятся в электронной форме.

2.10. Инвентаризация активов и обязательств (ФСБУ 28/2023)

С 1 января 2025 года Общество применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Инвентаризация проводится для обеспечения достоверности данных учета путем выявления фактического наличия объектов и сопоставления его с учетными данными.

Объектами инвентаризации являются все виды активов (включая забалансовые), обязательств и оценочных значений.

Случаи и сроки проведения.

Обязательная инвентаризация проводится перед составлением годовой отчетности, при смене материально ответственных лиц, при выявлении хищений или порче имущества, в случае чрезвычайных ситуаций.

Конкретные сроки инвентаризации перед годовой отчетностью утверждены для каждого вида активов (запасы инвентаризируются в ноябре, основные средства — в декабре, расчеты — в январе).

Результаты инвентаризации (излишки, недостачи, пересортица) отражаются в учете в том периоде, к которому относится дата проверки.

2.11. Бухгалтерская (финансовая) отчетность (ФСБУ 4/2023)

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Отчетным периодом для годовой отчетности является календарный год — с 1 января по 31 декабря включительно.

Бухгалтерская отчетность Общества включает: Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах и Пояснения к ним.

Информация признается существенной, если ее пропуск или искажение может повлиять на экономические решения пользователей.

Количественный критерий: 10% от актива баланса.

Информация, дополняющая или поясняющая показатели бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, раскрыта в следующих пояснениях:

Качественно существенные показатели отражаются обособленно.

3. Основные средства: По строке 1150 «Основные средства» отражается совокупная информация о собственных основных средствах в размере 21 131 тыс.руб

4. Денежные средства и денежные эквиваленты: Денежные средства, указанные по строке 1250, являются денежными средствами на расчетном счете на конец отчетного периода.

5. Дебиторская задолженность: Дебиторская задолженность, указанная по строке 1240 на конец года в размере 28 008 тыс. руб. представляет собой краткосрочную дебиторскую задолженность, состоит из:

5.1. Долг покупателей в сумме 12 977 тыс. руб.

5.2. Аванс поставщикам 13 791 тыс. руб

5.3. НДС по авансам и предоплатам 1 240 тыс. руб

6. Капитал: По строке 1310 на конец года указана нераспределенная прибыль в сумме 3 419 тыс. руб., в том числе уставной капитал 10 тыс. руб.

7. Кредиторская задолженность: Кредиторская задолженность указанная по строке 1520 в сумме 46 878 тыс. руб. состоит из

7.1. Долг поставщикам в сумме 13 055 тыс. руб.

7.2. Авансы полученные от покупателей в сумме 11 829 тыс. руб.

7.3. Расчеты по налогам и сборам, 1 294 тыс. руб. в том числе налог на прибыль 610 тыс. руб.

7.4. Расчеты по НДС 171 тыс. руб.

7.5. Задолженность лизинговым компаниям 15 448 тыс. руб.

7.6. Задолженность контрагентам-кредиторам 5 081 тыс. руб.

8. Информация о доходах и расходах: Информация о доходах и расходах по обычным видам деятельности, а также прочим доходам и расходам отражены в соответствующих строках Отчета о финансовых результатах согласно требованиям законодательства РФ в области, регулирующей бухгалтерский учет.

8.1 За 2025 год Обществом был получен доход от реализации услуг по основному виду деятельности в размере 126 441 тыс. руб.

8.2. Себестоимость составила сумму в размере 122 562 тыс. руб.

8.3. Прочие доходы за 2025 год составили сумму 1 тыс. руб. - проценты к получению по депозитам.

8.4. Прочие расходы составили 1 438 тыс. руб. в т.ч, расходы, связанные с банковскими услугами, пени, штрафы, организация движения по платным дорогам.

8.5. Прибыль от основного вида деятельности до налогообложения составила 2 441 тыс. руб.

8.6. Налог на прибыль за 2025 год составил 610 тыс. руб.

8.7. Чистая прибыль за 2025 год составила 1 832 тыс. руб.

9. Обособленные подразделения:

Общество не имеет обособленных подразделений.

10. Кадровый состав:

Численность работающих на 31 декабря 2025 года: 19 человек.

11. Общие сведения о деятельности:

В течение всего 2025 года осуществлялась деятельность по строительству автомобильных дорог и автомагистралей и была направлена на получение доходов.

Операции, подлежащие контролю в соответствии с Федеральным законом №115-ФЗ, не производились.

12. Учредители и органы управления:

Участник: Погойан Вааг Рафикович– 100% доля в уставном капитале.

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор (избран 31.05.2019 на основании решения единственного участника от 24.05.2019).

Дочерних и зависимых обществ, совместной деятельности организация не имеет.

13. Связанные стороны:

Бенефициарным владельцем Общества является Единственный Учредитель.
Связанными Сторонами Общества является Учредитель и Генеральный директор.

14. Информация по операциям с основным управленческим персоналом:

К основному управленческому персоналу Общество относит:

- Генеральный директор.

В 2025 г. Общество выплачивало основному управленческому персоналу заработную плату.

15. Раскрытие информации о судебных процессах:

Перечень судебных заседаний, в который ООО «СА» является Истцом: не является

Перечень судебных заседаний, в который ООО «СА» является Ответчиком: не является

16. События после отчетной даты:

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние Общества в период между отчетной датой и датой подписания отчетности отсутствуют.

17. Риски хозяйственной деятельности:

Организация осуществляет управление рисками хозяйственной деятельности в рамках системы внутреннего контроля. Оценка и минимизация финансовых, правовых и иных рисков производится органами управления, руководителем в соответствии с внутренними документами Общества и поручениями Учредителя. Общество поддерживает информационный обмен, необходимый для оперативного и стратегического управления рисками. Совокупный уровень рисков хозяйственной деятельности по итогам 2025 года оценивается руководством как приемлемый и контролируемый. Организация не имеет признаков банкротства, сохраняет операционную эффективность и способность исполнять обязательства. Факторы, ставящие под сомнение применимость допущения о непрерывности деятельности, отсутствуют.

18. Внутренний контроль:

В организации организован внутренний контроль исходя из требований Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в частности:

- хозяйственные операции санкционируются руководителем Организации как в целом, так и в конкретных случаях;
- имеется распределение ответственности и полномочий между отдельными функциональными и структурными подразделениями Организации;
- определены ответственные за осуществление отдельных контрольных процедур - Главный бухгалтер;
- реализованы меры, направленные на ограничение доступа неуполномоченных лиц к системам документооборота и ведения бухгалтерского учета;
- хозяйственные операции фиксируются в бухгалтерском учете на надлежащих счетах бухгалтерского учета, в правильном периоде;
- осуществляются внутренние и внешние сверки расчетов.

Руководитель организации ООО «СА» _____ Погоян В.Р.

27.03.2026