

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Настоящие Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год, подготовленной в соответствии с ФСБУ.

Пояснения подготовлены в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ), в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» на основе данных бухгалтерского учета, ведение которого организовано в соответствии с Учетной политикой.

Критерий существенности установлен на уровне 1% от соответствующего обобщающего показателя бухгалтерской отчетности (валюты баланса) на конец отчетного периода.

1. Деятельность

Организационно-правовая форма – Общество с ограниченной ответственностью.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «СПЛИТЭИР» (сокращенно: ООО «СПЛИТЭИР»).

Дата государственной регистрации: 26.02.2025 г.

Основной вид экономической деятельности (ОКВЭД 2): ОКВЭД 43.21 — «Производство электромонтажных работ».

Система налогообложения: УСН с объектом «доходы».

Статус: Субъект малого предпринимательства (микропредприятие)

Управляющие органы: руководство текущей деятельностью осуществляет единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Славинская Татьяна Ивановна, действующая на основании Устава без доверенности.

Участники (собственники) Общества: Славинская Татьяна Ивановна (физическое лицо, гражданин РФ) – доля в уставном капитале 100%.

2. Учетная политика

Учетная политика Общества разработана в соответствии с требованиями федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ) и с учетом специфики деятельности Общества как субъекта малого предпринимательства. В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 в учетную политику внесены изменения в части структуры пояснений. Данные изменения не оказали существенного влияния на показатели отчетности. Организация ведет упрощенный бухгалтерский учет и составляет упрощенную отчетность.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств Инвентаризация активов и обязательств проводится перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета 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

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов Амортизация начисляется линейным способом. В соответствии с учетной политикой, активы стоимостью не более 100 000 руб. (установленный организацией лимит) списываются в расходы единовременно.

2.6. Запасы Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы". Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер. Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости. Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально выручке. Ценности для управленческих нужд (оргтехника, канцтовары) списываются в расходы по мере передачи в эксплуатацию. Резерв под обесценение запасов не создается в связи с использованием права на упрощенные способы ведения бухгалтерского учета

2.7. Доходы, расходы Учет доходов и расходов ведется методом начисления Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99). Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. Раскрытие информации о существенных статьях отчетности

3.1. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы. В данной статье баланса отражена сумма остатков предоставленных займов в размере 100 тыс. руб.

3.2. Денежные средства и денежные эквиваленты. В данной статье баланса отражены остатки на расчетных и специальных счетах организации на конец отчетного периода.

3.3. Финансовые и другие оборотные активы:

- авансы поставщикам и подрядчикам - 19 тыс. руб.
- положительное сальдо нна ЕНС - 27 тыс. руб.
- прочая дебиторская задолженность - 19 тыс. руб.

Сомнительной просроченной дебиторской задолженности нет, резерв по сомнительным долгам на конец 2025 года не создавался.

3.4. Кредиторская задолженность:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками - 15 тыс. руб.;
- налоги и сборы, срок уплаты которых не наступил - 50 тыс. руб.

Просроченной кредиторской задолженности, в т.ч. по расчетам с сотрудниками организации и бюджетом, нет.

3.5. Расшифровка расходов по обычным видам деятельности:

- себестоимость продаж - 1 183 тыс. руб.;
- управленческие расходы - 360 тыс. руб.

События после отчетной даты: На дату подписания настоящей отчетности существенных событий, которые могли бы оказать значительное влияние на оценку финансового положения Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года, не произошло.

Информация о связанных сторонах: К связанным сторонам Общества относятся его участники и лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа (см. раздел 1). Операции со связанными сторонами в отчетном периоде заключались в выплате вознаграждения генеральному директору в соответствии с трудовым договором. Условия данных операций не отличались от условий обычных коммерческих операций.

Информация о рисках: Организация подвержена риску роста цен на основные группы строительных материалов. Для минимизации риска компания стремится фиксировать цены в договорах с поставщиками на момент получения аванса от заказчика и закупать материалы в полном объеме до начала этапа работ. Кредитный риск связан с возможной неоплатой заказчиками выполненных этапов работ и дополнительных (скрытых) работ. В целях управления риском организация при возможности применяет систему поэтапной приемки и оплаты, работает на условиях частичного авансирования.

Судебные разбирательства: На отчетную дату Общество не имеет незавершенных судебных разбирательств, способных существенно повлиять на его финансовое положение.

Экологические обязательства: Организация не имеет просроченных или неисполненных экологических обязательств. Существенные затраты на охрану окружающей среды в отчетном периоде отсутствуют.

Генеральный Директор _____ Славинская Татьяна Ивановна

31 марта 2026 г.