

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью

«Опытное Современное Строительство»

(ООО «ОСС»)

1. Общие сведения

Общество зарегистрировано в ЕГРЮЛ 15.05.2019г. и является субъектом малого предпринимательства с 10.06.2019г.

ИНН/КПП 5262363875/526201001, ОГРН 1195275026121

Юридический адрес: 603104, Нижегородская область, г. Нижний Новгород, ул. Красная, дом 35, квартира 409

Основным видом деятельности по ОКВЭД, осуществляемым Обществом, является 42.21 - Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения.

Уставный капитал общества составляет 0 тыс. руб., состоит:

- 50% участника – Ефремов В.Е.;

- 50% участника – Ларин М.Б.

Задолженность по внесению доли в уставный капитал общества отсутствует.

Сведения о руководстве:

Директор Общества: Ефремов Василий Евгеньевич.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 48 человек.

С момента регистрации Общество применяет общую систему налогообложения.

2. Информация об учетной политике

Учетная политика организации составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утв. приказом Минфина от 06.10.2008г. N 106н.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

Отчетность за 2025год является упрощенной бухгалтерской отчетностью в соответствии с п.4 ст.6 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Организация применяет способ ведения бухгалтерского учета методом начисления, с применением двойной записи.

2.1. Как малое предприятие организация не применяет:

- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);

- 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 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 «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 по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики.

Организация исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

Организация отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них.

Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Организация не проверяет ОС на обесценение.

Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

2.4. Учет нематериальных активов.

Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

2.5. Учет запасов.

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

Резерв под обесценение запасов не создается.

2.6. Выявление сомнительной дебиторской задолженности.

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

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.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.7. Учет аренды

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

3. Раскрытие существенных показателей

В статье «Материальные внеоборотные активы» строка 1150 отражена остаточная стоимость основных средств, рассчитанная как первоначальная стоимость за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. В составе основных средств числятся:

-Транспортные средства – 10 766 тыс. руб.

-Другие виды основных средств – 930 тыс. руб.

В статье «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» строка 1170 отражены данные по предоставленному займу.

В статье «Финансовые и другие оборотные активы» строка 1240, в том числе отражено сальдо по счетам:

- 55.03 «Депозитные счета» - 21 900 тыс. руб.

- 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» – 41 881 тыс. руб.

В статье «Долгосрочные заемные средства» строка 1410 отражены данные по полученным кредитам.

В статье «Другие долгосрочные обязательства» строка 1450 отражены обязательства по лизингу.

В статье «Краткосрочная кредиторская задолженность» строка 1520, в том числе отражено сальдо по счетам:

- 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - 6 234 тыс. руб.

– 70 «Расчеты по оплате труда» - 634 тыс. руб.

Выручка Общества за отчетный период составила 201 582 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам не создавались.

По итогам работы за 2025 года получена чистая прибыль в размере 2 673 тыс. руб.

В отчетном году выплаты дивидендов участникам Общества не производилась.

Иная существенная информация о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности за отчетный период отсутствует.

Бухгалтерская (финансовая отчетность) за отчетный 2025 год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

31.03.2026г.

Директор _____ Ефремов В.Е.