Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «СГИ»

1. **Общие сведения о компании.**

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «СТРОЙГАЗИНЖИНИРИНГ»

Сокращенное наименование: ООО «СГИ»

ИНН: 6952323172

КПП: 695201001

ОГРН: 1226900003395

Юридический адрес: 170026, ТВЕРСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. ГОРОД ТВЕРЬ, Г ТВЕРЬ, УЛ КАРПИНСКОГО, Д. 1/1, ПОМЕЩ. 4

Фактический адрес: 170026, ТВЕРСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. ГОРОД ТВЕРЬ, Г ТВЕРЬ, УЛ КАРПИНСКОГО, Д. 1/1, ПОМЕЩ. 4

Учредитель: Белова Наталья Сергеевна

Руководитель: Белова Наталья Сергеевна

Главный бухгалтер: Белова Наталья Сергеевна

Основной ОКВЭД: 42.21 Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и

водоотведения, газоснабжения

Среднесписочная численность работников за 2025 год: 1 чел.

Фактическая численность работников на 31.12.2025: 1 чел.

2. **Учётная политика**

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета. Организация в 2025 году ведет бухучет на основании ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) 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 по распоряжению руководителя организации 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

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 капитальный вложений

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6/2020 Организация не применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

На основании пункта 11 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» организация классифицирует основные средства по следующим видам и группам:

- недвижимость, которая используется в производственной деятельности;

- машины и оборудование;

- транспортные средства;

- производственный и хозяйственный инвентарь.

Объекты основных средств по вышеуказанным группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, согласно пунктам 13 и 14 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация оценивает группу объектов основных средств по переоцененной стоимости. Переоценка основных средств проводится регулярно по справедливой стоимости, определяемой по МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». В отдельных случаях переоценка возможна чаще раза в год. Сумма дооценки отражается в составе совокупного финансового результата текущего периода обособленно без включения в прибыль или убыток этого периода. Сумма уценки признаётся расходом в составе прибыли или убытка текущего периода.

Основание: пункты 13, 15, 18, 19 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Организация применяет ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Основание: пункт 2 приказа Минфина от 17.09.2020 №204н

Организация вправе:

- учитывать капитальные вложения только в сумме, которая уплачена или подлежит уплате поставщику, продавцу или подрядчику (подп. «а» п. 10 ФСБУ 26/2020). При этом другие расходы признаются в отчетном периоде;

- определять суммы, уплаченные или подлежащие уплате при осуществлении капитальных вложений, без учета скидок, уступок, вычетов, премий и т. д. (подп. «б» п. 11 ФСБУ 26/2020);

- не дисконтировать платежи поставщикам и подрядчикам при отсрочке платежа свыше 12 месяцев (подп. 12 ФСБУ 26/2020);

- при оплате капитальных вложений неденежными средствами фактические затраты считать в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, выполненных работ или оказанных услуг (подп. 13 ФСБУ 26/2020);

- не проверять капвложения на обесценение (п. 17 ФСБУ 26/2020);

2.6. Запасы

Организация применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы». 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

Основание: пункт 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, хоз.товары, лекарства, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров.

Основание: абзац 3 пункта 2 ФСБУ 5/2019.

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.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам прямых материальных затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.7. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.8. Расчеты по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.9. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

3. Динамика основных показателей отчетности

Динамика основных показателей отчетности раскрывается в приложениях к данным пояснениям:

Дебиторская задолженность: на 31.12.2024 – 428 тыс.руб., на 31.12.2025 – 294 тыс.руб.

Денежные средства: на 31.12.2024 – 21 тыс.руб., на 31.12.2025 – 20 тыс.руб.

Кредиторская задолженность: на 31.12.2024 – 294 тыс.руб., на 31.12.2025 – 106 тыс.руб.

Генеральный директор ООО «СГИ» Белова Н.С.

31.03.2026