

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Годовая бухгалтерская отчетность организации составлена на основе учетной политики, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, а именно в соответствии с Федеральным Законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (с последующими изменениями), федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и иных Положений по бухгалтерскому учёту (ПБУ).

1. Общие сведения об организации

1.1. Полное наименование организации – Общество с ограниченной ответственностью «СТРОЙИНЖИНИРИНГГРУПП»

1.2. Юридический адрес - 129515, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ОСТАНКИНСКИЙ, УЛ АКАДЕМИКА КОРОЛЕВА, Д. 9, К. 5, ЭТАЖ/ПОМЕЩЕНИЕ 1/П, КОМНАТА/ОФИС 3/5

1.3. Дата государственной регистрации – 23.03.2016 г. ОГРН 1167746291756

1.4. Средняя численность персонала Общества по состоянию за 2025 год составила 16 человек

1.5. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор Шляхов Олег Леонидович

1.6. Уставной капитал организации составляет 20 тыс. руб., оплачен полностью

1.7. Основной ОКВЭД 43.99.7 Работы по сборке и монтажу сборных конструкций

1.8. В отчетном периоде и по итогам финансово-хозяйственной деятельности дивиденды не начислялись и не выплачивались.

2. Информация об учетной политике

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Учетная политика Общества сформирована из допущений, предусмотренных п. 5 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008). Общество самостоятельно определяет детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей строки бухгалтерской отчетности за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном периоде не выявлялись. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета организация не применяет следующих положений по бухгалтерскому учету:

- ПБУ № 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.

3. Основные средства:

При формировании показателей по основным средствам общество руководствуется ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

- Лимит стоимости: Активы со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью более 100000 рублей за единицу принимаются к учету в качестве ОС. Объекты стоимостью ниже указанного лимита признаются несущественными активами и списываются на расходы в момент приобретения.

- Способ оценки: Основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая равна их первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и обесценения. Переоценка ОС не проводится. Капитальные вложения в ремонт и модернизацию увеличивают первоначальную стоимость объекта в момент их завершения.
- Амортизация: начисляется линейным способом. Срок полезного использования (СПИ) определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации.
- Обесценение: Общество проводит проверку ОС на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36. В 2025 году признаков обесценения не выявлено.

4. Аренда:

Организация применяет упрощенный порядок учета в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

5. Материально-производственные запасы:

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Материально-производственные запасы (МПЗ) учитываются по фактической себестоимости их приобретения на балансовом сч.10 «Материалы» без применения сч.15 «Заготовление и приобретение материалов» и сч.16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей», списание в производство МПЗ производится по средней себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода или в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

Хранение производственных запасов осуществляется непосредственно на объектах на временно организованных складах. Хранение основных МПЗ организовано на арендуемом складе.

6. Расчеты по налогам:

Выручка от реализации продукции работ (услуг) для целей налогообложения по налогу на прибыль и НДС определяется методом «по отгрузке» (т.е. методом начисления). В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности. В составе прямых расходов отражаются: расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг и начисленные страховые взносы на фонд оплаты труда; расходы на приобретение материалов, используемых при оказании услуг; амортизация основных средств, непосредственно используемых при оказании услуг; расходы на доставку материалов; перевозка рабочих до места проведения работ а также и другие расходы непосредственно связанные с оказанием услуг.

В бухгалтерском учете начисление налогов отражается в соответствии со сроками и порядком, установленными налоговым законодательством РФ. Расчеты с бюджетом отражаются с учетом признанных пени и штрафов, причитающихся к уплате на конец отчетного периода.

7. Резерв на оплату отпусков

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому работнику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количество дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемых для расчета отпускных. По состоянию на 31.12.2025 г. организация сформировала оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но не использованным отпускам работников с учетом отчислений страховых взносов. Оценочное обязательство на оплату отпусков определяется последним числом года.

8. Резерв по сомнительным долгам

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью и частично.

В 2025 году Общество не получало государственную помощь в виде субсидий, бюджетных кредитов или иных форм государственной поддержки.

В 2025 году Общество не получало средства целевого финансирования из бюджетов любого уровня, а также от прочих организаций и лиц.

В 2025 году Общество не заключало договора о совместной деятельности (договоров простого товарищества) и не принимало в ней участия. Активы, обязательства, доходы и расходы, связанные с осуществлением совместной деятельности, в бухгалтерском учете и отчетности отсутствуют.

В 2025 году Общество не принимало решений о прекращении отдельных видов деятельности. Факты прекращения деятельности в отчетном периоде отсутствуют. Обществом не принимались решения о реорганизации и ликвидации.

Судебные разбирательства, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение общества – отсутствуют.

Бухгалтерская отчетность и пояснения к ней подписаны единоличным исполнительным органом ООО «СТРОЙИНЖИНИРИНГГРУПП».

Генеральный директор _____ Шляхов О.Л.