Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Судпроминвест» за 2025год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Судпроминвест» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное официальное наименование на русском языке	Общество с ограниченной ответственностью «Судпроминвест»
Сокращенное официальное наименование на русском языке	ООО «Судпроминвест»
Полное официальное наименование на английском языке	_____
Сокращенное официальное наименование на английском языке	_____
Способ образования организации	Распорядительный
ОГРН	1062536000735
Руководитель (наименование), Ф.И.О.	Генеральный директор : Каргапольцев Николай Васильевич
Главный бухгалтер, Ф.И.О.	Романова Анна Владимировна
Юридический адрес предприятия	690001, Приморский край, г. Владивосток, Светланская,167 оф.413
Фактический адрес предприятия	690001, Приморский край, г. Владивосток, Светланская,167 оф.413
Наименование налогового органа	МИФНС России №15 по Приморскому краю
ИНН/КПП	2536165142
Дата постановки на учет	12.01.2006г
Размер уставного капитала	2 181,00 тыс. рублей
Сведения об учредителях	_____
Основные виды деятельности, ОКВЭД	68.02
Обособленные подразделения, филиалы, представительства	нет
Лицензии	нет

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ от 06.12.2011. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.
Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02

Для ведения бухгалтерского учета Общество принимает автоматизированную форму учета с использованием бухгалтерской программы «1С» версия 8.3.
Бухгалтерский учет осуществляет бухгалтерская служба.

Нематериальные активы

Нематериальные активы в Обществе отсутствуют.

Основные средства

Учет основных средств в Обществе осуществляется в соответствие с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

К основным средствам отнесено имущество стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике организации более 100 000 рублей за единицу, с сроком службы более 12 месяцев. Учет ведется на сч. 01 «Основные средства»

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации линейным способом, в бухгалтерском учете. Способ амортизации применяется по объектам в течение всего срока его эксплуатации. Амортизация начисляется с месяца, следующего за месяцем принятия объекта в качестве основного средства. Прекращение начисления амортизации осуществляют с месяца, следующего за месяцем выбытия.

Расходы на приобретение основных средств, для целей налогообложения учитываются в течение одного календарного года равными долями. Срок полезного использования ОС значения не имеет.

Резерв на ремонт основных средств в Обществе не создавался.

Переоценка основных средств не осуществлялась.

Запасы

С точки зрения рациональности бухгалтерского учета, учет материально-производственных запасов осуществляется в Обществе без применения ФСБУ 5/2019 «Запасы». Запасы приобретаются в незначительном количестве, для собственных нужд. Отражаются в учете по фактической себестоимости непосредственно на сч. 10 «Материалы», не создавая резерв под обесценивание запасов, даже в случае их обесценивания.

Дебиторская задолженность

В бухгалтерском учете, по мере возникновения необходимости, Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Учет ведется на сч. 63. Остальная дебиторская задолженность является текущей, связанной с производственной деятельностью и сроком погашения в течение 12 месяцев.

Учет расходов по займам и кредитам

В отчетном периоде Общество не оформляло займов и кредитов.

Оценочные обязательства

Как малое предприятие Общество не создает резерв на оплату предстоящих отпусков в соответствие с требованиями ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы".

Доходы организации

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от оказанием услуг в соответствие с ПБУ 9/99 «Доходы организации».
Выручка принимается к бухгалтерскому учету в соответствие с п.6 ПБУ 9/99 в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.
Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий (п.12 ПБУ 9/99):
а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
б) сумма выручки может быть определена;
в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации.
Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы

Расходы организации

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг (п.5 ПБУ 10/99 «Расходы организации»)

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в соответствие с п.6 ПБУ 10/99 в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (с учетом положений пункта 3 настоящего Положения).

Расходы признаются в бухгалтерском учете в соответствие с п.16, 17 ПБУ 10/99 при наличии следующих условий:
- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации.
Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).
Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Изменения в учетной политике

С 01.01 2025г Общество перешло на Упрощенную систему налогообложения. Объект налогообложения: «Доходы, уменьшенные на величину расходов» Ставка налогообложения - 15%.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Остаточная стоимость недвижимого имущества на 31.12.2025:

Наименование	**Остаточная стоимость**
Земельные участки (количество)	146,0 тыс. рублей
Здания, сооружения	1 892,0 тыс. рублей
Прочие ОС	99,00 тыс. рублей
Накопленная амортизация	652,0 тыс. рублей

4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

На 31.12.2025года Финансовые вложения отсутствуют

5. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 6.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 7.1. «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

Состав дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025

Наименование	**Счет**	**Сумма**
Дебиторская задолженность, всего	60,62,76	2 632,0 т. р
в том числе: (контрагенты с наибольшей суммой дебиторской задолженности)	62	1 904,0 т. р

В отчетном периоде произведено списание дебиторской задолженности в состав прочих расходов в сумме 10,0 (земельный налог корректировка) согласно Сообщению МИФНС.

Резервы по сомнительным долгам в отчетном периоде не создавались.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Состав денежных средств и денежных эквивалентов по состоянию на 31.12.2025:

Наименование	**Сумма**
Касса	8,0 т. р
Расчетный счет	1 429,0 т. р
Валютный счет	0,00
Специальный счет	2 000,0 т.р.
Итого:	3 437,0 т. р

8. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы отсутствуют

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества в отчетном периоде не изменялся.

10. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (непокрытый убыток)

Информация об изменении нераспределенной прибыли (непокрытом убытке) в отчетном периоде представлена в Отчете об изменениях капитала.

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства в Обществе отсутствуют

12. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 8.1 «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

Состав кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025г:

Наименование	**Счет**	**Сумма**
Кредиторская задолженность, всего	60,62,68,69,70,71	180 т. р
в том числе:		
в том числе (контрагенты с наибольшей кредиторской задолженностью)	62	57,0 т. р

Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности в состав прочих доходов в отчетном периоде не производилось

13. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Расшифровка ***доходов от обычной деятельности***, отраженных в Отчете о финансовых результатах за отчетный период

Показатели	**Сумма**
Выручка, всего: в том числе	7 124,0 т. р
выручка от реализации покупных товаров	-
выручка от реализации услуг:	7 124,0 т.р
• Сдача в аренду офисных помещений	7 124,0 т.р

Расшифровка ***прочих доходов***, отраженных в Отчете о финансовых результатах за отчетный период:

Показатели	**Сумма**
Проценты к получению	342,0 т.р
Прочие доходы, всего: в том числе:	1 854,0 т. р
• Возмещение доли потребления коммун. услуги по отоплению	1 766,0 т. р
• Услуги банков, прочие доходы	88,0т. р.

Расшифровка ***расходов от обычной деятельности***, отраженных в Отчете о финансовых результатах за отчетный период:

Показатели	**Сумма**
Себестоимость продаж, всего в том числе:	(6 609,0 т. р.)
• стоимость реализованных товаров	0
• расходы основного производства	(6 609,0 т. р.)
Коммерческие расходы	0
Управленческие расходы	0

Расшифровка ***прочих расходов***, отраженных в Отчете о финансовых результатах за отчетный период:

Показатели	**Сумма, т. р**
Проценты к уплате	0
Прочие расходы, всего: в том числе:	(31,0)
• Услуги банка	(21,0)
• Списание дебиторской задолженности	(10,0)

Расходы по обычным видам деятельности. Таблица №10 «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

Показатели	Сумма
Материальные затраты	2 039,0 т. р
Затраты на оплату труда	2 174,0 т. р
Отчисления на социальные нужды	572,0 т. р
Амортизация	85,0 т. р
Прочие затраты	1 742,0 т. р
ИТОГО по разделу	6 609,0 т. р

14. НАЛОГ УСНО

Учетная политика сформирована в соответствии с главой 26.2 частью второй Налогового кодекса РФ «Упрощенная система налогообложения». Объект налогообложения: «Доходы, уменьшенные на величину расходов» Ставка налогообложения - 15%.

Период	Налоговая база	Сумма налога, исчисленная за отчетный период по ставке 15%	Сумма налога, исчисленная за отчетный период по ставке 1,0%
2025	355,0 т.р	53,0 т.р	71,0 т.р

При сравнении минимального и единого налога, минимальный налог превысил единый налог. Уплата годового налога произведена с учетом оплаченных авансовых платежей в 2025 году. По итогам года сложилась переплата по налогу УСНО.

Генеральный директор _____ Каргапольцев Н.В.