

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на
31.12.2025 г.**

1. Основные элементы учетной политики

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6 "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

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 применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются по стоимости приобретения.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется методом средней себестоимости,

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).

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". Статьи годовой бухгалтерской отчетности 2025 г. подтверждены инвентаризацией проведенной на 31.12.2025 г. В результате проведения инвентаризации отклонений не обнаружено.

Выручка признается в доходы кассовым методом в момент поступления денег или иной оплаты от покупателей (заказчиков).

Существенной признается ошибка, составляющая 10% от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, 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 в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете». Бухгалтерский учет Общества ведется в полном соответствии с Положением о бухгалтерском учете и отчетности РФ, Планом счетов бухгалтерского учета и нормативными актами в области методологии бухгалтерского учета.

Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и отчетности, организация использует автоматизированные регистры бухгалтерского учета на базе программы 1С: Предприятие 8.3

2. Краткая характеристика деятельности организации

Общество с ограниченной ответственностью «Реверс» зарегистрировано 03.10.2019 г. Его учредителем является: Бондарчук Константин Сергеевич (100%).

Уставный капитал Общества составляет 10 000 (десять тысяч) рублей 00 копеек.

Единоличный исполнительный орган Общества ООО «ЦУНА Сочи» в лице директора Григоряна Эльбруса Эдуардовича согласно договору о передаче полномочий от 30.07.2024 г.

Общество является субъектом малого предпринимательства. Среднесписочная численность на 31.12.2025 г. – 1 человек.

Расчетные счета Общества открыты в ПАО СБЕРБАНК и АО «АЛЬФА-БАНК».

Юридический адрес: 350066, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. 2-Я Заречная, д. 73.

Общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «Доходы».

Основной вид деятельности: подготовка строительной площадки (код ОКВЭД 43.12).

Дополнительные виды деятельности: Покупка и продажа собственного недвижимого имущества (код ОКВЭД 68.10); Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (код ОКВЭД 68.20).

Общество арендует у Межрегионального территориального управления Федерального агентства по управлению государственным имуществом в Краснодарском крае и Республике Адыгея по договору № 01-09/4034 от 12.02.2019 земельный участок площадью 60 476 кв.м. с кадастровым номером 23:49:0308002:6600. В настоящее время обществом проводится комплекс мероприятий на арендуемом земельном участке с целью освобождения территории земельного участка необходимой для реализации проекта.

ООО «Реверс» относится к субъекту МСП с 10.11.2019 г., в связи с этим бухгалтерская отчетность включает:

1. Форма упрощенного бухгалтерского баланса (по Приложению № 5 к Приказу Минфина № 66н).

2. Форма упрощенного отчета о финансовых результатах (по Приложению № 5 к Приказу Минфина № 66н).

3. Пояснения к бухгалтерской отчетности и отчету о финансовых результатах на 31.12.2025 г.

3. Расшифровка бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г.

Структура актива на 31.12.2025 г.

Строка 1150 «Материальные внеоборотные активы» – 5 479 тыс. руб.;

– остаточная стоимость основных средств (01 счет) – 350 тыс. руб.;

– вложения во внеоборотные активы (08 счет) – 5 129 тыс. руб.;

Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» – 8 тыс. руб.;

Структура пассива на 31.12.2025 г.

Строка 1300 «Капитал» – (45 955) тыс. руб.;

– уставный капитал (80 счет) – 10 тыс. руб.;

– нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (84 счет) – (45 965) тыс. руб.;

Строка 1410 «Долгосрочные заемные средства» – 100 тыс. руб.;

В составе долгосрочных заемных средств отражены беспроцентные займы, полученные от учредителя:

– договор займа б/н от 26.04.2021 г. – (50) тыс. руб.;

– договор займа б/н от 11.11.2019 г. – (50) тыс. руб.;

Строка 1510 «Краткосрочные заемные средства» – 49 500 тыс. руб.;

В составе краткосрочных заемных средств отражены процентные займы, полученные от юридических лиц:

– договор займа б/н от 16.01.2023 г. – (15 893) тыс. руб.;

– договор займа б/н от 25.03.2024 г. – (4 229) тыс. руб.;

– договор займа б/н от 25.05.2021 г. – (6 528) тыс. руб.;

– договор займа б/н от 03.07.2024 г. – (22 850) тыс. руб.;

Строка 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» – 1 842 тыс. руб.;

Обществом отражена общая величина кредиторской задолженности организации на отчетную дату, срок погашения которой на эту дату не превышает 12 месяцев.

– расчеты с поставщиками и подрядчиками (60 счет) – 1 842 тыс. руб.;

На 31.12.2025 г. валюта баланса ООО «Реверс» составляет 5 487 тыс. руб.

4. Расшифровка статей отчета о финансовых результатах на 31.12.2025 г.

Строка 2120 «Расходы по обычной деятельности» – (8 186) тыс. руб.;

Таблица – 1 расшифровка косвенных расходов по статьям затрат на 31.12.2025 г.

Категории себестоимости	Сумма, руб.
Амортизация	3 851 075,03
Бухгалтерские услуги	917 477,42
Охрана объекта	2 640 000,00
ПО и прочие IT услуги	21 120,00
Строительно-техническое обследование объекта	300 000,00
Услуги единоличного исполнительного органа	360 000,00
Юридические услуги	96 000,00
Итого	8 185 672,45

Строка 2330 «Проценты к уплате» – (4 776) тыс. руб.;

Строка 2350 «Прочие расходы» – (24) тыс. руб.;

– госпошлина (91.02 счет) – (12) тыс. руб.;

– расчетно-кассовое обслуживание (91.02 счет) – (12) тыс. руб.;

Строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)» – (12 986) тыс. руб.;

По состоянию на дату подписания отчетности у Общества отсутствуют существенные судебные иски в качестве ответчика, а также иные условные обязательства, информация о которых подлежала бы раскрытию

Директор ЕИО ООО «ЦУНА Сочи» _____ Григорян Э.Э.