

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«Центр оценки и консалтинга»

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности
за 2025 год

1. Общая характеристика предприятия:

ООО «ЦОК» зарегистрировано 25.11.1996 в Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве

Предприятию был присвоен ИНН 7702172660 и КПП 770901001.

ОГРН: 1027739134796, Дата присвоения ОГРН: 30.08.2002

Участниками ОБЩЕСТВА являются:

- Астахов Антон Павлович (размер доли 88,12%)

- ООО «Региональная инвестиционная компания»- (размер доли 5,11%)

- Доля принадлежащая обществу 6,77%

Генеральным директором в 2025 году являлся Мишуков Алексей Сергеевич

Конечным бенефициарным владельцем является Астахов Антон Павлович

Юридический адрес: 109147, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Таганский, ул Воронцовская, дом 35Б, корпус 2, помещение 120М

В 2025 г финансово-хозяйственная деятельность обществом не велась.

2. Представление информации в отчетности

Бухгалтерская отчетность организации за 2025 год сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Ведение бухгалтерского учета в обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете». Осуществляемый вид деятельности является обычным для организации, если поступления от него составляют не менее 5% от общей суммы выручки полученной за отчетный период.

При оценке статей бухгалтерской отчетности обеспечивается соблюдение допущений и требований, предусмотренных Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. N 106н, а именно:

Имущественной обособленности;

Непрерывности деятельности;

Последовательности применения учетной политики;

Временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

3. Основные элементы учетной политики бухгалтерского учета и корректировки, связанные с ее изменением

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются доходы от деятельности по чистке и уборке жилых зданий и нежилых помещений прочая

Учет основных средств

Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относятся к объектам основных средств, за исключением несущественных активов. Несущественными признаются активы стоимостью менее стоимостного лимита, установленного учетной политикой, в размере 100 т.р. за единицу.

Затраты на приобретение, создание таких несущественных активов отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Инвестиционная недвижимость отражается в бухгалтерском учете на счете 01 "Основные средства".

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

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 амортизация начисляется линейным способом.

Организация проверяет срок полезного использования, ликвидационную стоимость и способ начисления амортизации в конце отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможности изменения элементов амортизации. К последним относится, например, значительное изменение ожидаемого периода эксплуатации актива, значительное изменение ожидаемой суммы от выбытия актива, значительное изменение предполагавшихся экономических выгод, получаемых от актива. Решение об изменении соответствующих элементов амортизации оформляется распоряжением руководителя организации.

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

На начало 2025 года основных средств на балансе организации не числилось. В течение 2025 г основные средства не приобретались.

Учет приобретения материалов

Организация применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

Для учета канцелярских товаров установить единицей бухгалтерского учета однородную группу «Канцелярские товары».

Учет приобретения товаров

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением включая затраты на заготовку и доставку до центральных складов, производимых до момента передачи товаров в продажу.

Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Использование счетов учета затрат

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;

затраты по аренде помещений общехозяйственного назначения;

стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;

амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;

другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

Учет полученных займов и кредитов

Полученные займы и кредиты учитываются в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме фактически поступивших денежных средств в момент фактической передачи денег и отражаются в составе кредиторской задолженности.

Дополнительные затраты по кредитам и займам учитываются в том отчетном периоде, когда они были произведены.

Формирование бухгалтерской отчетности

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 25 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 25 % от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Резерв под обесценение товаров не создавался.

На конец отчетного периода произведена проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам. Сомнительной задолженности не обнаружено. Резерв по сомнительным долгам не создавался.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря отчетного года не определялось из-за незначительной суммы.

4. Данные о финансовой деятельности организации

В 2025 году ООО «ЦОК» не осуществляло финансово-хозяйственную деятельность.

Выручка от реализации товаров, работ, услуг составила за 2025 год 0 тыс.руб.

Показатель	2025 год	2024 год	+ /-
Выручка от реализации услуг	0	0	
Выручка всего	0	0	

Выручки от реализации в 2025 году не было

т.руб.

Показатель	2025 год	2024 год	+ /-
Себестоимость продаж	0	952	-952

Себестоимость продаж составила в 2025 году 0 т.руб.

Управленческие расходы за 2025 год составили 257 т.руб. Аналогичный показатель за 2024 год - 324 т.руб.

Прибыль до налогообложения составила за 2025 год 0 т.руб. Текущий налог на прибыль - 0 т.руб.

В отчетном периоде привлкались займы от учредителей в размере 300 т.руб

На конец отчетного периода задолженность по займам составляет 5845 т.руб

Дебиторская задолженность составила на 31.12.2025 года 511 т.руб.

В составе дебиторской задолженности:

- Авансы, выданные поставщикам 153 т.руб.
- Задолженность покупателей и заказчиков 0 т.руб.
- Переплата по налогам и взносам 192 т.руб
- Прочая дебиторская задолженность 166 т.руб

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода составляет 1459 т.руб

- Задолженность перед поставщиками 1079 тыс.руб
- Задолженность по налогам и сборам 29 тыс.руб
- Задолженность перед персоналом 246 тыс.руб
- Прочая кредиторская задолженность 134 тыс.руб