ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

ООО «ПИЛАУ»

1. Основные сведения об организации

1.1. Полное фирменное наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «ПИЛАУ»

1.2. Юридический адрес:
197372, Санкт-Петербург г, Богатырский пр-кт, дом № 56, корпус 1, литер А, помещение 18 Н

1.3. Фактический адрес:
197372, Санкт-Петербург г, Богатырский пр-кт, дом № 56, корпус 1, литер А, помещение 18 Н

1.4. Дата государственной регистрации:

13 июля 2004 г

1.5. ОГРН:

1047855037636

1.6. ИНН, КПП:
7810003161, 781401001

1.7. Регистрация в ИФНС:

ООО «ПИЛАУ» зарегистрировано ИФНС РФ № 26 по г. Санкт-Петербургу 08.09.2016 г.

1.8. Основа составления бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона N 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», действующего по 31 декабря 2024г. включительно.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 г. не возникало.

1.9. Численность сотрудников:

Численность работающих на конец отчетного периода составила 1 человек.
Среднесписочная численность за 2025 год 0 человек.

1.10. Основной вид деятельности:

деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания.

1.11. Состав членов исполнительных и контрольных органов:

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор. Генеральным директором является Марков Сергей Викторович.

Контрольный орган: Общее собрание участников Общества.

1.12. Цели деятельности:

На протяжении всего периода 2025 года деятельность Общества не осуществлялась.

1.13. Размер уставного капитала:

Уставный капитал составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей ноль копеек.

2. Основные положения учетной политики.

Учетная политика утверждена приказом № 1 от 31.12.2024г.

2.1. Основные средства

Первоначальная стоимость ОС погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС согласно Классификации ОС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1 (ред. от 27.12.2019). По основным средствам, которые не указаны в Классификации, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями или рекомендациями изготовителей, на основании сведений, указанных в техническом паспорте, технических условиях, инструкции по эксплуатации или иной аналогичной технической документации.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Резерв на ремонт ОС не создается.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в год.

Переоценка основных средств не производится.

3.2. НМА и расходы на НИОКР

При принятии объекта в качестве нематериального актива необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- У актива нет материальной формы;

- Актив можно использовать в хозяйственной деятельности;

- Компания планирует использовать актив более 12 месяцев;

- Актив принесет экономическую выгоду в будущем;

- Актив можно отделить от другого имущества компании;

- Стоимость объекта НМА составляет не менее 100 000 руб.

Применить перспективный подход при переходе на ФСБУ 14/2022;

3.2.1. Амортизацию объектов нематериальных активов начислять ежемесячно, начиная со следующего месяца после месяца введения их в эксплуатацию линейным способом, исходя из срока их полезного использования с применением счета 05 «Амортизация НМА». Срок полезного использования определяет назначаемая приказом комиссия. Прекращать начисление амортизации с момента списания объекта с учета.

3.2.2. Расходы на выполнение научно-исследовательских работ, по которым получены результаты, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном законодательством порядке или получены результаты, не подлежащие правовой охране в соответствии с нормами действующего законодательства, списывать равномерно в течение одного года. В течение отчетного года списание расходов на НИОКР на расходы по обычным видам деятельности осуществлять равномерно в размере 1/12 годовой суммы.

3.2.3. Списание расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам линейным способом осуществляется равномерно в течение принятого срока. Срок списания расходов – 5 лет.

3.2.4. Аналитический учет на счете 04 вести по отдельным объектам НМА.

3.2.5. После ввода в эксплуатацию учитывать НМА по первоначальной стоимости.

3.3. Материально – производственные запасы.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней скользящей стоимости приобретения и заготовления МПЗ.

Резерв под снижение стоимости МПЗ.

При отсутствии движения товарно-материальных запасов в течение периода, превышающего 12 месяцев, проводится тест на обесценение данных активов. Проведение теста заключается в сравнении балансовой и рыночной стоимости «залежавшихся» запасов. Рыночная стоимость определяется из прайс-листов производителей

материальных ценностей. В случае превышения рыночной стоимости отдельной номенклатурной позиции запасов над балансовой более чем на 20%, на величину указанной разницы Общество создает резерв под обесценение товарно-материальных запасов.

Стоимость специальной оснастки погашается линейным способом.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи, не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации списывается единовременно.

3.4. Финансовые вложения.

Оценка финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, при их выбытии осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Резерв под обесценение финансовых вложений. При обнаружении признаков снижения стоимости финансового вложения, по которому не определяется рыночная стоимость, Общество создает резерв под обесценение финансового актива в размере 100% балансовой стоимости вложения.

3.5. Дебиторская задолженность.

Резервы по сомнительным долгам Общество создает в размере 100% сомнительного долга с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

3.6. Неисключительные права. Расходы будущих периодов.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Затраты, которые были ранее учтены организацией в составе расходов будущих периодов с отражением на счете 97, в регистрах бухгалтерского учета не переносятся. В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007 учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока течение срока действия договора (ПБУ 14/2007).

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

3.7. Учет расходов.

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы:

3.7.1. Расходы по обычным видам деятельности

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг.

Обычными видами деятельности для организации являются расходы, связанные получением дохода по операционным видам бизнеса Общества.

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счетов:

- 20 "Основное производство";

-25 «Общепроизводственные расходы»;

- 26 "Общехозяйственные расходы";

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме, стоимости списываемого актива или величине кредиторской задолженности.

3.7.2. Учет затрат на производство

В организации применяется котловой метод учета затрат.

Незавершенное производство (затраты на выполнение работ, выручка по которым не признана) не отражается. Все затраты производственного характера списываются в себестоимость периода.

3.7.3. Общехозяйственные расходы

К общехозяйственным расходам, отражающихся на счете учета затрат 26 «Общехозяйственные расходы» относятся прочие расходы, не связанные с производственной деятельностью организации. Расходы, отражаемые по счету учета затрат 26, списываются ежемесячно на финансовый результат.

3.8. Отчет о движении денежных средств.

Свернутое представление денежных потоков используется в отношении поступлений от покупателей, возвратов авансов и ошибочно оплаченных покупателями сумм. Оплаты поставщикам, возвраты авансов и ошибочно уплаченных поставщикам сумм показываются в отчетности, также, свернуто.

4. Размер выплат персоналу

В течение 2025 г. фонд оплаты труда сотрудников не выплачивался, включая страховые взносы.

5. События после отчетной даты.

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

Генеральный директор

_____ /Марков С. В./