

ПОЯСНЕНИЯ №1

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

I. ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПОЛВДОМ"

II. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «ш», сокращенное название ООО «ПОЛВДОМ» (далее – Общество),

ИНН 5410132200 , КПП 541001001, зарегистрировано 01.03.2023. МИФНС № 23 по Новосибирской области.

Место нахождения: 630061, Новосибирская область, г Новосибирск, ул Мясниковой, д. 30, кв. 136

Основным видом деятельности Общества в 2025 году являлось: ОКВЭД 46.73 Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием.

Общество не имеет обособленных подразделений.

Размер уставного капитала 10000,00 (десять тысяч) рублей. Уставный капитал оплачен полностью. Доли в Уставном капитале, принадлежащей государству, по состоянию на 31.12.2025 г. - нет. Единственным участником общества является Апостол Анна Александровна -100% уставного капитала.

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор-Апостол Анна Александровна.

Среднесписочная численность работников Общества за 2025 год составила 1 человек.

III. Существенные элементы учетной политики

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации стандартов бухгалтерского учета и отчетности (РСБУ) в соответствии с Приказом Минфина России от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Применяемая учетная политика сформирована на основании следующих допущений:

- Допущение имущественной обособленности
- Допущение непрерывности деятельности
- Допущение последовательности применения учетной политики
- Допущение временной определенности факторов хозяйственной деятельности

Ведение бухгалтерского учета осуществлялось бухгалтерией под контролем главного бухгалтера.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости.

Все активы и обязательства подразделяются в бухгалтерской отчетности на краткосрочные и долгосрочные. В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) по ним не превышает 12 месяцев на дату их образования. Остальные активы и обязательства являются долгосрочными.

Основные средства

Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость данных активов принимается на забалансовый счет.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Неотделимые улучшения в арендованные основные средства, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям признания основного средства, учитываются в качестве объектов ОС.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее – элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Ежегодно производится проверка основных средств на обесценение. Суммы накопленной амортизации и обесценения по объекту основных средств отражаются отдельно от первоначальной стоимости этого объекта и не изменяют ее.

Объекты основных средств, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

Инвестиционной недвижимости нет. Основные средства в организации отсутствуют.

Капитальные вложения

Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановление объектов основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете вне зависимости от того, осуществлены ли они при первоначальном приобретении, создании объектов основных средств, объектов нематериальных активов или при последующем улучшении объектов нематериальных активов, последующем улучшении и (или) восстановлении объектов основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на восстановление объектов основных средств.

При отсрочке (рассрочке) на период свыше 12 (двенадцати) месяцев в стоимость капитальных вложений включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Размер платы за отсрочку (рассрочку) платежей организация рассчитывает на основании положений договоров. Организация проводит проверку капитальных вложений на обесценение один раз в год по состоянию на 31 декабря.

Капитальные вложения отсутствуют.

Нематериальные активы

Лимит стоимости нематериальных активов (НМА) - 100 000 рублей. Нематериальные активы, стоимость которых ниже лимита, (малоценные НМА) одновременно признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов. Надлежащий контроль за наличием и движением таких НМА обеспечивается с использованием забалансовых счетов учета. Кроме того, на забалансовых счетах учитываются объекты индивидуализации (например, фирменные наименования, товарные знаки, знаки обслуживания), созданные собственными силами организации, расходы на создание которых признаются расходами периода, в котором они понесены.

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость объекта нематериальных активов увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений.

Стоимость материального носителя включается в стоимость НМА.

Переоценка НМА не производится.

Начисление амортизации по всем группам НМА ведется линейным способом с учетом ликвидационной стоимости. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Сумма амортизации объекта нематериальных активов за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между

балансовой и ликвидационной стоимостью объекта нематериальных активов к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

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

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее – элементы амортизации) НМА определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете. В дальнейшем элементы амортизации объекта нематериальных активов подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Ежегодно по состоянию на 31 декабря производится проверка НМА на обесценение. Суммы накопленной амортизации и обесценения по объекту НМА отражаются отдельно от первоначальной стоимости этого объекта и не изменяют ее.

В течение 2025г. в организации отсутствовали нематериальные активы.

Бухгалтерский учет аренды

Бухгалтерский учет договоров аренды осуществляется с применением ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Стандарт не применяется в случаях, когда:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

В случаях, когда по договору аренды ООО «ПОЛВДОМ» выступает Арендодателем, порядок признания доходов при операционной аренде осуществляется равномерно.

В случаях, когда по договору аренды ООО «ПОЛВДОМ» выступает Арендатором и при этом принято решение не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) и обязательство по аренде, порядок признания расходов по арендным платежам осуществляется равномерно.

Учет права пользования активом (ППА) у арендатора осуществляется на счетах учета основных средств и в том же порядке, что и учет основных средств, схожих по характеру использования.

Запасы

Запасы принимаются к учету в сумме фактических затрат на приобретение.

Затраты на приобретение управленческих запасов признаются расходом периода, в котором понесены (п.2 ФСБУ 5/2019). Оценка товаров в торговле ведется по фактической себестоимости (п.20, 35 ФСБУ 5/2019) с учетом транспортных расходов.

При передаче в производство и списании запасы оцениваются по методу ФИФО. При изменении способа оценки последствия будут незначительными.

Резерв под снижение стоимости материалов может создаваться согласно ФСБУ 5/19. В 2025 г. резерв не создавался в связи с незначительностью запасов, не используемых в производстве более одного года.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам подразделяются на объекты со сроком использования до 1 года и больше 1 года.

Объекты, права на которые истекают в срок более, чем 12 месяцев (приобретение лицензий, неисключительных прав на программное обеспечение и др.), отражаются в бухгалтерском балансе как прочие внеоборотные активы.

Объекты, права на которые истекают в срок менее, чем 12 месяцев (уплаченные вперед услуги, страховые полисы и др.), отражаются в бухгалтерском балансе в составе дебиторской задолженности.

Прочие расходы будущих периодов (программные продукты и др.) отражаются в бухгалтерском балансе как краткосрочные активы по статье «Запасы».

Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и авансы, выданные поставщикам, определяются исходя из цен, установленных договорами.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, отражается в бухгалтерской отчетности за минусом резервов сомнительных долгов, созданных в соответствии со следующим порядком: величина резерва по сомнительным долгам, определяется по каждому сомнительному долгу (срок платежа наступил в соответствии с условиями договора) в зависимости от оценки вероятности погашения долга.

Резервы сомнительных долгов отнесены на прочие расходы.

Невозможная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Финансовые вложения

Все затраты при приобретении финансовых вложений учитываются в первоначальной стоимости финансовых вложений.

Депозитные вклады в кредитных организациях на срок более 92 дня учитываются в составе финансовых вложений.

Разница между первоначальной и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов) равномерно по мере получения дохода, причитающегося по ценным бумагам в соответствии с условиями выпуска.

При списании финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, они оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

По долговым ценным бумагам и займам расчет дисконтированной стоимости не производится.

Резервы предстоящих расходов

Для более достоверной оценки расходов по отпускам работников Общество резервирует суммы на предстоящую оплату отпусков работникам. Резерв рассчитывается по каждому сотруднику, исходя из количества всех дней отпуска, причитающихся ему на дату расчета, с учетом сумм страховых взносов.

На основании инвентаризации на 31 декабря величина оценочного обязательства в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам, отраженная по кредиту соответствующего субсчета счета 96 "Резервы предстоящих расходов" корректируется. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на счета учета затрат. В случае уменьшения сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

Других резервов предстоящих расходов в Обществе нет.

Отложенные налоги

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства определяются балансовым методом и отражаются свернуто в составе внеоборотных

активов (строка 1180 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы») или долгосрочных обязательств (строка 1420 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые обязательства»).

Признание доходов и расходов

К доходам от обычных видов деятельности относятся следующие доходы:

Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки.

Остальные доходы являются прочими.

Выручка от оказания услуг и продажи продукции признается на дату поступления денежных средств.

Выручка, полученная неденежными средствами, отсутствует.

Управленческие расходы признаются в полном объеме в том периоде, к которому они относятся, на счет 90 «Продажи».

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности пользователям исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год пользователям, но до даты утверждения такой отчетности, исправляется с составлением пересмотренной бухгалтерской отчетности.

При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

В случае исправления существенной ошибки предшествующего отчетного года, выявленной после утверждения бухгалтерской отчетности, утвержденная бухгалтерская отчетность за предшествующие отчетные периоды не подлежит пересмотру, замене и повторному представлению пользователям бухгалтерской отчетности.

Изменения в учетной политике

Учетная политика применяется с 01 января 2025 г., применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

Раскрытие существенных показателей

Арендуемые основные средства

Отсутствуют.

Управленческие расходы

«Расходы» (стр. 2220 Отчета о финансовых результатах) В 2025 году управленческие расходы составили 0 тысяч рублей, в том числе: Использование материалов для проведения работ.

«Прочие расходы» (стр. 2350 Отчета о финансовых результатах) 0 тыс. руб. Включает в себя расходы на услуги банка, списание дебиторской задолженности.

В 2025 году деятельность не велась.

Информация об аффилированных лицах на 31 декабря 2025 года

№п/п	Полное фирменное наименование (наименование для коммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %
1	2	3	4	5	6
1	Апостол Анна Александровна	Гражданство РФ	Учредитель бенефициар	01.03.2023	100

Бенефициаром является Апостол Анна Александровна.

Информация по сегментам

В соответствии с п 2. ПБУ 12/2010 принято решение информацию о сегментах в бухгалтерской отчетности не раскрывать.

Прочая информация

Судебные процессы.

В течении 2025 года и на момент подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год Общество не участвует в судебных разбирательствах

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

В течении 2025 года чрезвычайными фактами хозяйственной деятельности являлись:
- продолжение проведения специальной военной операции на Украине
Это явилось причиной введения беспрецедентных экономических санкций со стороны мирового сообщества. Сложившаяся международная обстановка привела к росту цен на строительные материалы, инструменты и оборудование и расценки за услуги подрядных организаций, используемых в деятельности ООО «ПОЛВДОМ», но в то же время расценки на

строительно-монтажные работы у заказчика остались без изменений в связи с чем, наблюдается снижение валовой прибыли. В течении 2025 года наблюдался дефицит квалифицированных кадров.

Руководитель Апостол Анна Александровна
12 марта 2026 года