

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «НЕПТУН»

ОГРН 1072304001912, ИНН 2304049900,
место нахождения: 119180, Российская Федерация, г. Москва, пер. Старомонетный, д.18, кв.39

ПОЯСНЕНИЯ к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Нептун» за 2025 год

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются (далее – Пояснения к ББ и ОФР) неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Нептун» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является «31» декабря 2025 года.

I. Общие сведения

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Нептун»

Сокращенное наименование: ООО «Нептун»

Место нахождения Общества: 119180, г. Москва, Старомонетный пер., д. 18, кв. 39.

Общество не имеет структурные подразделения.

Основным видом деятельности Общества является строительство жилых и нежилых зданий.

Среднегодовая численность работающих на отчетную дату составила:

Табл. 1

На 31.12.25	На 31.12.24	На 31.12.23
2	3	3

Исполнительные и контрольные органы Общества

Руководство текущей деятельностью ООО «Нептун» осуществляется единоличным исполнительным органом общества – генеральным директором. Исполнительные органы подотчетны общему собранию участников.

С 09.02.2023 генеральный директор - Гридин Андрей Владимирович.

Ревизионная комиссия Обществом не формировалась.

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии со следующим:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утв. приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н);
- ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утв. приказом Минфина от 06.10.2008 № 106н);
- Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утв. приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н);
- ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" (утв. приказом Минфина от 04.10.2023 № 157н);
- иными актами, регулирующими правила бухгалтерского учета.

1. Общие положения

1.1. Общество, являясь микропредприятием, бухгалтерская отчетность которого не подлежит обязательному аудиту, вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского

учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (п. 1 ч. 1 ст. 2, п. 2 ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

2. Организация учета

2.1. При организации бухгалтерского учета Общество, применяя упрощенные способы, исходит из требования рациональности ведения бухгалтерского учета исходя из условий хозяйствования и величины Общества (п.6, п. 7.2 ПБУ 1/2008).

2.2. Бухгалтерский учет ведет главный бухгалтер (ч. 1–3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. 7 Положения по ведению бухучета, утв. приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н).

2.3. Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с использованием программы 1С Предприятие (ч. 2 ст. 6, ч. 6 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. 19 Положения по ведению бухучета, утв. приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, п. 11, 23, 24 ФСБУ 27/2021).

2.4. Бухгалтерский учет ведется с применением Плана счетов, утвержденного приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н (п. 4 ПБУ 1/2008, п. 9 Положения по ведению бухучета, утв. приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н).

3. Правила учета

3.1. При ведении бухгалтерского учета не применяются:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (п. 3 ПБУ 8/2010, п. 17 ФСБУ 5/2019, п. 3 ФСБУ 26/2020);

- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» (п. 3 ПБУ 11/2008);

- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» (п. 3.1 ПБУ 16/02);

- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (п. 2 ПБУ 18/02).

3.2. Последствия изменения учетной политики отражаются перспективно, кроме случаев, когда в законах и нормативных актах по бухучету прописан иной порядок (п. 15 ПБУ 1/2008).

3.3. В бухгалтерском учете существенные ошибки прошлых лет исправляются как несущественные – в месяце выявления через признание прочих доходов или расходов (абз. 4 подп. 2 п. 9, п. 14 ПБУ 22/2010)

3.4. Доходы и расходы в бухгалтерском учете признаются кассовым методом (посл. абз. п. 12 ПБУ 9/99, абз. 2 п. 18 ПБУ 10/99).

3.5. Затраты при приобретении запасов и капитальные вложения учитываются в размере сумм, уплаченных или подлежащих уплате без учета скидок, льгот, премий, бонусов и иных преференций вне зависимости от периода их предоставления. Предоставленные скидки отражаются как прочие доходы (п. 17 ФСБУ 5/2019, п. 4 ФСБУ 26/2020).

3.6. Резерв под обесценение запасов не создается (п.32 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

3.7. Затраты при приобретении запасов и капитальные вложения учитываются в размере сумм, уплаченных или подлежащих уплате с учетом оплаты за отсрочки и рассрочки, вне зависимости от периода, на который они предоставлены (п. 17 ФСБУ 5/2019, п. 4 ФСБУ 26/2020).

3.8. При оплате неденежными средствами стоимость запасов и капвложения определяется в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат, понесенных на выполнение работ, оказание услуг (абз. 4 п. 14 ФСБУ 5/2019, п. 4, абз. 4 п. 13 ФСБУ 26/2020).

3.9. Расходы в виде процентов по займам и кредитам, полученным на приобретение или сооружение инвестиционного актива, признаются прочими расходами текущего периода (абз. 4 п. 7 ПБУ 15/2008, п. 17 ФСБУ 5/2019, п. 3 ФСБУ 26/2020).

3.10. Забалансовый учет имущества третьих лиц ведется в оценке, определяемой по правилам, рекомендованным Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н). Если правила оценки для отдельной ситуации не установлены, учет осуществляется в оценке, указанной в документах на передачу этого имущества (План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина от 31.10.2000 №94н).

3.11. Предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается при выполнении следующих условий:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду (основание: пп. «в» п.11, п. 12 ФСБУ 25/2018).

Арендатор определяет фактическую стоимость права пользования активом в сумме первоначальной оценки обязательства по аренде и величины арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (п.13 ФСБУ 25/2018).

3.12. Для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности существенной признается показатель, размер которого превышает 5 % (п. 10 ФСБУ 4/2023).

4. Отчетность

4.1. Бухгалтерская отчетность составляется по упрощенным формам, включает баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения. В пояснениях приводится информация в соответствии с п. 52, 54 ФСБУ 4/2023.

4.2. Формы бухгалтерской отчетности утверждены в приложении № 3 к учетной политике (п. 62, 63 ФСБУ 4/2023).

4.3. Информация о существенных показателях отражается в отдельных строках бухгалтерской отчетности, если соответствующие строки есть в утвержденных организацией формах отчетности. Если такие строки отсутствуют, информация о существенных показателях раскрывается в пояснениях к бухгалтерской отчетности (п. 10 ФСБУ 4/2023).

5. Документооборот

5.1. Для документального оформления хозяйственных операций используются формы, сформированные с помощью автоматизированной программы 1С Предприятие. Данные формы утверждены в приложении № 4 к учетной политике (п. 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и ст. 9 Закона № 402-ФЗ).

5.2. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе, если законодательство не требует оформления таких документов в электронной форме.

Электронный документооборот осуществляет в форматах, утвержденных для применения отдельных видов документов. Если формат документа не утвержден, применяет самостоятельно разработанные форматы, которые утверждает приказом руководителя (ч. 5 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

6. Основные средства и НМА

6.1. Стоимость капвложений формируют все фактические затраты на приобретение, создание основных средств и (или) нематериальных активов (п. 4 ФСБУ 26/2020).

6.2. С учетом права на упрощенное ведение бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности на обесценение не проверяются:

- капитальные вложения (п. 4, 17 ФСБУ 26/2020);
- основные средства (п. 3, 38, 39 ФСБУ 6/2020);
- нематериальные активы (п. 3, 43 ФСБУ 14/2022).

6.3. ФСБУ 6/2020 не применяется в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. (п. 5 ФСБУ 6/2020).

6.4. Основные средства подразделяются на группы, оцениваются по первоначальной стоимости, амортизация начисляется линейным способом, не переоценивается (п. 11, 13-17, 34-36 ФСБУ 6/2020).

Переоценка основных средств и нематериальных активов для целей бухгалтерского учета не проводится (п.13 ФСБУ 6/2020, п.15 ФСБУ 14/2022)

6.5. Списание основного средства при продаже или иной возмездной сделке отражается через признание всех доходов и расходов. При этом в Отчете о финансовых результатах отражается только доход или только расход от списания (п. 44 ФСБУ 6/2020, Инструкция к Плану счетов).

6.6. Амортизация по основным средствам начисляется за месяц (п. 32 ФСБУ 6/2020).

6.7. Начисление амортизации по объекту основных средств начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания в составе основных средств, и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания из состава основных средств в бухгалтерском учете (п. 33 ФСБУ 6/2020).

7. Расчеты по налогам

- расчет налога на прибыль производится ежемесячно и отражается на счете 68.4.1 «Расчеты с бюджетом».

Расчёт налога на прибыль ведётся Обществом без применения ПБУ 18/02 «Учёт расчетов по налогу на прибыль организаций», утверждённого Приказом Минфина России от 19.11.02 г. № 114н.

Величина текущего налога на прибыль определяется Обществом на основании налоговой декларации по налогу на прибыль.

- налог на имущество, исчисляемый по кадастровой стоимости, отражается в составе прочих расходов ежемесячно равными долями.

- суммы арендной платы за землю признаются в составе расходов Общества ежемесячно.

III. Раскрытие существенных показателей.

III.1. Основные средства и незавершенные капитальные вложения

- незавершенное строительство

По строке 1150 отражен объект незавершенного строительства в Краснодарском крае, п. Кабардинка.

III.2. Дебиторская задолженность

По строке 1230 отражен аванс поставщику за электроэнергию – 144 тыс.руб., сальдо по ЕНС 9 тыс.руб.

III.3. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 отражен остаток на расчетном счете.

III.4. Капитал

Уставный капитал составляет 126 795 тыс.руб., оплачен полностью.

Дивиденды участникам Общества не начислялись и не выплачивались.

III.5. Кредиторская задолженность

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2025 г. отсутствует.

III.6. Управленческие расходы

В состав управленческих расходов входит:

Табл. 2

Наименование показателя	за 2025 г.
1	2
Аренда земельного участка	69
Нотариальные услуги	3
Оплата труда	451
Расходы на электроэнергию	57
Услуги охраны	1 440
Прочие затраты	80
Итого по элементам	2 100

III.7. Прочие расходы

В составе прочих расходов отражен налог на имущество по кадастровой стоимости по объекту незавершенного строительства, услуги банка.

4. Информация о прекращаемой деятельности и реорганизации Общества

Общество не применяет ПБУ 16/02 «Информация о прекращаемой деятельности».

5. Бенефициарный владелец Общества – Гридин Андрей Владимирович (основание – 100 %).

6. Связанные стороны

Общество не применяет ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

7. Показатели по сегментам

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» не применяется.

8.Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

В соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению в бухгалтерском учете и отчетности. Ошибки могут быть существенными и не существенными.

Учетной политикой Общества установлен критерий существенности выявленной ошибки: существенной признается ошибка, искажающая статью отчетности на 5% или более. В 2025 году Общество не выявило существенных ошибок, допущенных в предшествующих отчетных периодах и исправленных в отчетном, в связи с чем информация в отчетности текущего года не представляется.

Генеральный директор

Гридин А.В.

Главный бухгалтер

Жигулёва В.В.