Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «СИБИРСКОЕ ОБЪЕДИНЕНИЕ ОЦЕНЩИКОВ»
за 2025 год

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «СОО». ИНН 5404479282

1.2. Юридический адрес – 630079, Новосибирская область, г. Новосибирск, ул. Вертковская, д. 38, офис 5.

1.3. Дата государственной регистрации – 26.02.2013.

1.4. Численность сотрудников, по состоянию на 31.12.2025 составляет 4 человек:

1.5. Уставный капитал составляет 10 000 руб.

Участники: Цевелев Евгений Алексеевич с долей 100 процентов;

1.6. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:

Предоставление посреднических услуг при оценке недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе.

1.7. Сведения о руководстве:

Директор Общества: Цевелев Евгений Алексеевич

1.8. Аудит бухгалтерской отчетности Общества - Общество не подлежит обязательному аудиту.

2. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С: Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Показатель в балансе и ОФР признается существенным, если связан с нетипичными операциями, судебными спорами, просроченными обязательствами, по которым могут быть санкции и иными другими обстоятельствами, влияющими на финансовую устойчивость Общества.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Положение учетной политики	**Утвержденный вариант**	**Основание**
	Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства”
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
	Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	2.7 Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

Общество не применяет следующие федеральные стандарты:

" ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда»;
" ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;

" ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
" ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
" ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»;
" ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Основание составления бухгалтерской отчетности

Отчетность составлена в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положениями по бухгалтерскому учету (ФСБУ). Применяются следующие допущения:

- Имущество организации учитывается обособленно от имущества собственников (допущение имущественной обособленности).
- Организация планирует продолжать деятельность в обозримом будущем (допущение непрерывности деятельности).

Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности. Однако данный принцип может быть нарушен из-за сложившихся обстоятельств, связанных с санкционной политикой иностранных государств и организаций против России.

3. Раскрытие показателей бухгалтерского баланса

(В тысячах рублей, если не указано иное)

3.1. Материальные внеоборотные активы (Основные средства) стр. 1150

- **На 31.12.2025: 0** тыс. руб.
- На 31.12.2024: 0 тыс. руб.

Поступлений и выбытий не было.

3.2. Запасы

Материально-производственные запасы организации представлены в основном канцелярскими товарами и материалами для хозяйственных нужд, учитываемыми в составе оборотных активов.

- **На 31.12.2025: 0** тыс. руб.
- На 31.12.2024: 0 тыс. руб.

3.2. Дебиторская задолженность
Дебиторская задолженность является основной статьей оборотных активов и отражает задолженность поставщиков за услуги, которые ещё в процесс выполнения.

- **На 31.12.2025: 114** тыс. руб.
- На 31.12.2024: **13** тыс. руб.
- Рост дебиторской задолженности связан с выданными авансами поставщикам выполнение услуг которых будет в 2026 году.
- Просроченной и безнадежной задолженности не числится.

3.5. Капитал и резервы
Уставный капитал организации составляет 10 тыс. руб.
Нераспределенная прибыль отчетного года сформирована за счет финансового результата деятельности.

- Нераспределенная прибыль на 31.12.2025: **55** тыс. руб.

3.6. Кредиторская задолженность
Задолженность организации - полученным авансы от клиентов.

- **На 31.12.2025: 278** тыс. руб.
- На 31.12.2024: **425** тыс. руб.
- Просроченной кредиторской задолженности не имеется.

- Основная доля кредиторской задолженности составляют полученные авансы, по которым ведутся работы.

4. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

Общество арендует офисное помещение по договору аренды без права выкупа. Ввиду того что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, предмет аренды не квалифицируется в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается (п.11 ФСБУ 25/2018).

5. Инвентаризация

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

6. Анализ финансового состояния

На основании данных баланса можно сделать вывод, что организация финансово устойчива:

- Деятельность организации является прибыльной, что привело к росту нераспределенной прибыли.
- Наличие денежный средств почти в полном объеме позволяет погасить кредиторскую задолженность в виде полученных авансов от клиентов, свидетельствует о платежеспособности.

7. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 2 574 тыс. руб., что выше аналогичного показателя прошлого года на 576 тыс. руб. Увеличение данного показателя связано с расширение географии оказания услуг.

8. События после отчетной даты

После отчетной даты в 2026 году общим собранием участников ООО «СОО» рассматривался вопрос о распределении чистой прибыли, полученной по итогам 2025 года.

В соответствии с решением № 2 от «20» марта 2026 г., чистая прибыль отчетного 2025 года в размере **55** тыс. руб. направляется на выплату дивидендов.

Данное обязательство не признано в бухгалтерском учете по состоянию на 31.12.2025 и будет отражено в учете 2026 года.

Дата составления текстовых пояснений 20 марта 2026 года.

Директор ООО «СОО» _____ Цевелев Е. А.