Пояснения к бухгалтерскому балансу на 20.03.2026 к отчету о финансовых результатах за 2025

ООО ДЖЕНТЛЬМЕНЫ

1. Краткая характеристика деятельности организации
1.1. Сокращенное наименование – ООО «ДЖЕНТЛЬМЕНЫ».
1.2. Юридический адрес – 350011, г. Краснодар, ул. Старокубанская, 85
1.3. Дата государственной регистрации – 31.05.2024.
1.4. Основной ОКВЭД – 43.29 Производство прочих строительномонтажных работ
1.5. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 1 человек
Пенсионеров и предпенсионеров в компании нет.
1.6. Уставный капитал составляет 10000 руб.
Мартынникова И.С. с долей 100 процентов;

1.7. Сведения о руководстве
Генеральный директор Общества: Мартынникова И.С. (приказ № 1 от 17.05.2024).

Общие положения
1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

1.2 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.
1.3. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.
Учетная политика утверждена приказом директора от 25.06.2024 № 1/УП
2.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:
-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".
-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Регистры бухгалтерского учета:
Общество применяет следующие регистры бухгалтерского учета в соответствии с самостоятельно разработанными формами:
Для формирования сводных данных – Оборотно-сальдовая ведомость.
Для формирования развернутых данных по счету учета — Оборотно-сальдовая ведомость по счету или Анализ счета.

Формы являются рекомендованными к применению и могут быть добавлены или изменены по распоряжению руководителя.

2.3. Общество применяет следующие первичные учетные документы в соответствии с самостоятельно разработанными формами:

По учету списания материалов – Акт о списании материалов;

По учету выполненных работ или услуг – Акт выполненных работ (оказанных услуг);

По определению элементов амортизации ОС при вводе в эксплуатацию – Приказ о принятии к учету и вводу в эксплуатацию ОС;

По проверке ОС на изменение элементов амортизации — Ведомость ОС «Проверка элементов амортизации на соответствие условиям их использования»;

По изменению элементов амортизации ОС – Протокол изменения элементов амортизации ОС;

По определению элементов амортизации НМА при вводе в эксплуатацию – Приказ о принятии к учету и вводу в эксплуатацию НМА;

По учету НМА — Инвентарная карточка НМА;

По изменению элементов амортизации НМА – Протокол изменения элементов амортизации НМА;

По отражению переходных операций —Приказ о переходе на ФСБУ 14 и ФСБУ 26 в части НМА;

По отражению прочих фактов хозяйственной жизни – Бухгалтерская справка.

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	2.4 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	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	основных средств с бухгалтерского учета.	
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»
	2.5 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
Учет полуфабрикатов собственного производства	Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства ведется без использования счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства" путем их отражения в составе незавершенного производства на счете 20 "Основное производство".	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 21); пп. 13 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от

		21.12.1998 N64н)
Оценка готовой продукции, отгруженной продукции	Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется).	п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н
	2.6 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)"

3. Иная информация

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

Общество зарегистрировано по адресу совпадающим с местом регистрации директора (учредителя). 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).

3.2. Основные средства, капитальные вложения в основные средства

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса принятые к учету не имеются.

3.3. Нематериальные активы

По итогам инвентаризации на 28 декабря 2025 года в составе НМА организация не имеет.

3.4. Запасы

В состав запасов по строке 1210 баланса входят материалы. Основную часть материальных запасов составляет материалы, которые были приобретены для выполнения оказанных услуг.

3.5. Инвентаризация

Объект учета	Дата проведения	Примечания

	инвентаризации	
Основные средства	28.12.2025	–
Материально-производственные запасы	28.12.2025	427
Нематериальные активы	28.12.2025	–

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

3.7. Строка 1230 «Финансовые и другие оборотные активы»

Прочие оборотные активы на 31.12.2025 составляют 213т.р (Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам; Переплата по налогам и сборам)

Дебиторская задолженность отражается в нетто оценке, т.е. за вычетом резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам начисляется по задолженности, просроченной более 3 месяцев в полной сумме долга.

3.8. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 2284 тыс. руб., что выше аналогичного показателя прошлого года на 1468тыс.руб. увеличение данного показателя связано со значительным увеличением спроса на услуги.

У Общества не существуют проблем с финансовой устойчивостью компании и ее платежеспособностью. Показатели коэффициентов ликвидности, платежеспособности – положительные и соответствуют норме. Норма чистой прибыли за отчетный 2025 год составила положительную величину. За 2025 год Общество получило чистую прибыль в размере 532 тыс. рублей. Все это указывает на безубыточность деятельности Общества в отчетном году. Общество считает, что существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности компании отсутствует.

3.9.Общество не подлежит обязательному аудиту.

_____директор_____ _____ Мартынникова И.С.
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

"20"марта 2026 г.