

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

Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с действующим законодательством РФ.

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «ПРИНЦИП» (далее «Общество») образовано в 2012 году. Организация ведет деятельность по монтажу и техническому обслуживанию пожарной сигнализации и содержанию системы вентиляции и кондиционирования, ОКВЭД 43.21 «Производство электромонтажных работ».

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 14 человек (31 декабря 2024 г. – 16 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: 410056, САРАТОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. САРАТОВ, УЛ. ИМ МИЧУРИНА И.В., Д. 55/61, ПОМЕЩ. 5

Организация относится к микропредприятию и применяет упрощенные способы ведения учета.

Бенефициарным владельцем является:

БЕЗРУКОВ АЛЕКСЕЙ ИВАНОВИЧ владеет долей прямо 100%

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества (Директор) – СТЕПАНОВ АНТОН ПАВЛОВИЧ.

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 000 руб.

Участники:

БЕЗРУКОВ АЛЕКСЕЙ ИВАНОВИЧ

II. Учетная политика

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обеспечение), а также оценочных обязательств.

Активы и обязательства Общества отражены обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

3. Основные средства

В составе основных средств отражены машины и оборудование, транспортные средства и земельный участок со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 01.01.2022, учитываются в расходах единовременно.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом; переоценка не проводится.

4. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности. Незавершенные вложения отражаются в составе внеоборотных активов (чаще всего как "Основные средства" или "Прочие внеоборотные активы") до момента готовности объекта

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются по строке «Прочие внеоборотные активы».

6. Материально-производственные запасы

К запасам относятся активы, используемые в течение 12 месяцев: для выполнения работ, оказания услуг, а также для продажи в ходе обычной деятельности.

Они учитываются по фактической себестоимости с отражением в учете на счете 10 «Материалы».

ФСБУ 5 не применяется к запасам, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся следующие группы запасов, не зависимо от их стоимости:

- специальные средства производства: специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование, специальная одежда;
- хозяйственный инвентарь и приспособления;
- мебель.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются незначительными активами. К ним относятся:

- офисные канцтовары и принадлежности;
- почтовые товары: конверты, бандероли, марки и др.;
- вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда;
- материалы для хозяйственных нужд, поддержанию порядка.

Фактическая себестоимость запасов при оплате неденежными средствами соответствует балансовой стоимости передаваемых активов.

Материалы накапливаются на 10 счете, а в затраты на производство (счет 20) попадают при их фактическом отпуске (списании).

Единицей бухгалтерского учета запасов является инвентарный номер (п. 6 ФСБУ 5/2019).

Сумма затрат по незавершенным услугам не определяется, а полностью учитывается в составе себестоимости продаж по Дт 90.02 «Себестоимость продаж».

Согласно ФСБУ 5/2019 "Запасы" с учетом упрощений, транспортно-заготовительные расходы (включая услуги доставки), связанные с приобретением материалов, учитываются непосредственно на счете 20 "Основное производство" и списываются в полном объеме на расходы по обычным видам деятельности (Дт 90.02) в том отчетном периоде, в котором они были произведены, без распределения на остатки ТМЦ.

Объекты недвижимости, приобретенные организацией с целью их дальнейшей перепродажи, а не для использования в производстве/управленческих целях или сдачи в аренду, учитываются в составе товаров на счете 41 «Товары» (субсчет «Недвижимость для перепродажи»).

1. Данные объекты не признаются основными средствами, амортизация по ним не начисляется.
2. Оценка приобретенных объектов недвижимости осуществляется по первоначальной стоимости (сумма фактических затрат на приобретение, включая госпошлины, консультационные услуги, без учета НДС).
3. Списание стоимости объекта производится на счет 90 «Продажи» в момент перехода права собственности к покупателю.
4. В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются по строке 1210 «Запасы».

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

7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы описываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

8. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнительности собственности, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

9. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей участников Общества в соответствии с величиной, установленной в Уставе Общества.

10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Организация относится к субъектам малого предпринимательства и использует упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

В соответствии с пунктом 3 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», организация **не применяет** данный стандарт при формировании бухгалтерской отчетности.

Оценочные обязательства (в том числе на оплату отпусков, гарантийный ремонт, судебные иски) в бухгалтерском учете не отражаются, расходы признаются по мере их фактического возникновения.

12. Признание доходов

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- проценты за использование банком денежных средств,
 - продажа внеоборотных и прочих оборотных активов,
 - списание кредиторской задолженности
- и прочие доходы отличные от выручки от продажи товаров и оказания услуг.

13. Признание расходов

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с оказанием услуг и продажей товаров, за исключением коммерческих и управленческих расходов.

В составе прямых расходов отражаются:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в выполнении работ, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- расходы на приобретение строительных материалов, используемых при выполнении работ;
- амортизация основных средств, стоимость малоценных основных средств, а также затраты на поддержание работоспособности или исправности и на ремонт таких ОС и малоценных ОС, если данные средства производства непосредственно используются при выполнении работ;
- расходы на оплату работ субподрядчиков;
- расходы на оплату "услуг генподряда";
- другие расходы, непосредственно связанные с выполнением работ.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- затраты по аренде помещений общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, юридических, консультационных и аналогичных услуг;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

В составе прочих расходов учитываются:

- материальная помощь,
- налоги и сборы,
- списание дебиторской задолженности,
- резервы по сомнительным долгам,
- благотворительная деятельность,
- арендная плата за офисные/производственные помещения.
- услуги связи, интернета.
- командировочные расходы.
- оплата услуг сторонних организаций (юристы, консультанты, аудит).
- расходы на рекламу.
- почтовые расходы.
- страхование имущества
- прочие расходы, отличные от себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходов.

14. Основные положения учетной политики

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на директора.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

Основные средства:

- расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом;
- переоценка не проводится.
- Оценка при списании МПЗ:
- осуществляется по средней стоимости.

Финансовый результат от текущей деятельности определяется:

- от реализации оказанных услуг (выполненных работ) — по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

Отчетность

Организация относится к микропредприятию. Начиная с отчетности за 2025 г. составляет бухгалтерскую отчетность в полном объеме по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

Учет и отчетность не подлежит обязательному аудиту.

События после отчетной даты.

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «РАНГ», отсутствуют.

Директор ООО «ПРИНЦИП» _____ А.П. Степанов

«15» марта 2026 года