Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

(упрощенная бухгалтерская отчётность)

Общество с ограниченной ответственностью «ПОРТАЛ-РЕМОНТА» (ООО «ПОРТАЛ-РЕМОНТА»)

ИНН 7802886499, КПП 780201001, ОГРН 1207800162580

Адрес: 194 156, г. Санкт-Петербург, пр. Энгельса, дом 27, литера АМ, пом. 1Н, Комнаты №№ 195-196

1. Общая информация об организации

ООО «ПОРТАЛ-РЕМОНТА» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации. Дата государственной регистрации: 07.12.2020 г.

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. Общество применяет Упрощенную систему налогообложения.

Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2. Основные виды деятельности

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

43.29 — производство прочих строительно-монтажных работ.

3. Учетная политика

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

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

3.1. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

3.2. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02);
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02).

3.3. Учет основных средств и нематериальных активов

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные ФСБУ 6/2020 «Основные средства», и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».
Организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей.
Активы стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов и списываются на расходы единовременно при вводе в эксплуатацию. Данное право закреплено учётной политикой для субъектов малого предпринимательства.
Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости.
Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.
Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов) один раз в месяц.

3.4. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

3.5. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как:
- оргтехнику, расходные материалы к ней;
- офисную мебель;
- канцелярские товары.
Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные ФСБУ 5/2019 «Запасы».
Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.
Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.
Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.
Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

4. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

Участником Общества является Калита Алексей Викторович, доля участия — 50 процентов, Доля Общества принадлежит Обществу – 50 процентов.

5. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — Генеральный директор Калита Алексей Викторович (Решение № 1 от 07.12.2020 г., бессрочно).

6. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

— бухгалтерский баланс;

— отчет о финансовых результатах;

— пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

7. Пояснение к отчетности:

Данные об активах и обязательствах отражены на основании результатов инвентаризации на 31.12.25 г.

Бухгалтерский баланс

7.1. Дебиторская задолженность

Долгосрочной дебиторской задолженности Общество не имеет.

Дебиторской задолженности с истекшим сроком давности Общество не имеет.

7.2. Долгосрочные заемные средства

Беспроцентный заем от учредителя.

7.3. Кредиторская задолженность

Долгосрочной кредиторской задолженности Общество не имеет.

Задолженности с истекшим сроком давности Общество не имеет.

Отчет о финансовых результатах

Доходы и расходы произведены по основному виду деятельности.

7.4. Управленческие расходы

В состав управленческих расходов входят аренда и содержание офиса.

После отчетной даты не имели места события, которые оказали или способны оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности Общества.

Резервы по сомнительным долгам не создаются в связи с применением упрощённых способов учёта.

8. Дата подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 24 марта 2026 года.

Калита А. В.