

ПОЯСНЕНИЯ
к годовой бухгалтерской отчетности
Общества с ограниченной ответственностью
"ЭВР"
за 2025 год

Введение

Данная пояснительная записка является неотъемлемой частью упрощенной годовой бухгалтерской отчетности общества за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Краткая характеристика предприятия

Наименование общества – Общество с ограниченной ответственностью "ЭВР"

Зарегистрировано – 24 сентября 2012 года, ОГРН 1123926061280, свидетельство о регистрации 39 №001518989

ИНН - 3906276099

КПП - 390601001

Юридический адрес – 236004, г. Калининград, ул. Водная, 10, этаж 1, пом. 11

Уставный капитал общества – 10000,00 рублей, внесен материальными ценностями по согласованной участниками стоимости, на момент Государственной регистрации общества сформирован на 100 %.

Список участников - на 31.12.2025 г.:

Гражданин РФ ФРИЗЕН АНАТОЛИЙ ПЕТРОВИЧ, ИНН 391701505600 (100% доли уставного капитала)

Исполнительный орган - на 31.12.2025 г. директор Пеняева Ирина Николаевна

Численность персонала общества – на 31 декабря 2025 года составляет 1 (один) человек, среднегодовая за 2025 год составляет 1 (один) человек.

Основной вид деятельности – Покупка и продажа недвижимого имущества.

2. Методика ведения бухгалтерского учета

Настоящая бухгалтерская отчетность общества подготовлена в соответствии с учётной политикой предприятия, разработанной на основании Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011 г. "О бухгалтерском учете", Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г №34н) и Федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Основные методологические положения учетной политики по Бухгалтерскому учету:

2.1. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях с копейками без округления.

2.2. В составе основных средств учитываются объекты с длительным (более 12 месяцев) периодом использования и стоимостью свыше лимита, установленного в ПБУ 6/01 для активов, отражение которых допускается в составе материально-производственных запасов.

2.3. Организация определяет первоначальную стоимость основных средств:

а) при их приобретении за плату - по цене поставщика (продавца) и затрат на монтаж (при наличии таких затрат и если они не учтены в цене);

б) при их сооружении (изготовлении) - в сумме, уплачиваемой по договорам строительного подряда и иным договорам, заключенным с целью приобретения, сооружения и изготовления основных средств.

При этом иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме в том периоде, в котором они были понесены.

2.4. Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом в течение всего срока полезного использования, определяемого в соответствии с нормами Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1.

2.5. Переоценка основных средств в добровольном порядке не производится.

2.6. Приобретение материально-производственных запасов отражается в бухгалтерском учете с оценкой по фактической стоимости на счете 10 "Материалы".

2.7. Используемый вариант оценки запасов и расчета фактической себестоимости отпущенных в производство материальных ресурсов: по средней себестоимости каждой единицы.

2.8. Покупные товары при продаже (отпуске) оцениваются по себестоимости каждой единицы. В качестве товаров для перепродажи организация так же учитывает недвижимость приобретенную по договорам долевого участия, и которая находится в процессе строительства.

2.9. Стоимость спецодежды и спецодежды погашается единовременно в момент передачи в эксплуатацию.

2.10. Учет прямых затрат ведется по каждому виду объекта дохода (с разбивкой по договорам или группе договоров объединенных по видам работ, услуг). Прямые затраты списываются непосредственно на себестоимость по виду объекта дохода полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов.

2.11. При осуществлении торговой деятельности учет доходов и расходов ведется в целом (котловым методом), без разбивки по договорам и счетам. Расходы на продажу и коммерческие расходы учитываются на счете 44 и включаются в себестоимость проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.12. Косвенные расходы отражаются на счете 26 "Общехозяйственные расходы".

2.13. Косвенные расходы, собранные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", списываются ежемесячно непосредственно на счет 90 "Продажи".

2.14. Доходы и расходы в бухгалтерском учете признаются по методу начисления (в момент перехода права собственности на товары к покупателю или в момент принятия работы заказчиком, оказания услуги. Моментом определения доходов от сдачи в аренду собственного имущества признается последний день месяца, либо последний день действия договора аренды.

2.15. Изменение оценочных значений и соответствующие им резервы формируются в соответствии с методикой, закрепленной в учетной политике.

2.16. В бухгалтерском учете находят отражение те события после отчетной даты, размер которых в денежном выражении превышает 5% от размера статьи бухгалтерской отчетности, которую необходимо скорректировать.

2.17. Так как общество относится к субъектам малого предпринимательства на основании Федерального закона от 24.07.2007 г. №209-ФЗ, оно не применяет следующие Федеральные стандарты бухгалтерского учета:

- ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда" п. 2.1;
- ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" п. 3;
- ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах" п. 3;
- ПБУ 12/2010 "Информация о сегментах" п. 2;
- ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" п. 2;
- ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов" в части создания резерва под снижение стоимости материальных ценностей, абз.2 п. 25;

2.18. Все изменения, внесенные в учетную политику по бухгалтерскому учету носят технический характер, связаны с введением новых законодательных актов и прекращением действия старых.

3. Пояснения к существующим статьям баланса

По состоянию на 31.12.2025 общий актив баланса составляет 45786 тыс.руб. и состоит из:

- Долгосрочных финансовых вложений 10 тыс.руб.
- Запасов – 10 тыс.рублей.
- Денежных средств – 18 тыс.руб.
- Финансовых и других оборотных активов 45749 тыс.рублей.

По состоянию на 31.12.24 актив баланса составлял: 46644тыс.руб. и состоял из:

- Долгосрочных финансовых вложений 10 тыс.руб.
- Запасов в сумме 10 тыс.руб., денежных средств-1 тыс.руб. и финансовых и других активов- 46623 тыс.рублей.

По состоянию на 31.12.2025 общий пассив баланса составляет 45786 тыс.руб. и состоит из:

- Собственного капитала– 33517 тыс. руб., из которых:
- Долгосрочных Заемных средств – 12270 тыс. руб.,

По состоянию на 31.12.24 пассив баланса составлял: 46644 тыс.руб. и состоял из:

Капиталов и резервов в сумме 34144 тыс.руб., заемных средств 12500 тыс.руб.

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах.

За 2025 год у общества отсутствует выручка.

Прочие расходы -4 тыс. Налог по УСН -15 тыс.руб. рублей. Убыток 19 тыс.руб.

За 2024 год Прочие расходы -5 тыс.руб. Убыток 5 тыс.руб.

5. Пояснения по отраженным в бухгалтерском учете и отчетности резервам

5.1. В течение 2025 г. общество не создавало и не использовало оценочные резервы. На 31.12.2025 г. ни один оценочный резерв не сформирован.

5.2. В течение 2025 г. общество не создавало и не использовало резервы предстоящих расходов. На 31.12.2025 г. ни один резерв предстоящих расходов не сформирован.

Директор ООО "ЭВР"

Пеняева Ирина Николаевна