

Общество с ограниченной ответственностью «Дирекция строящегося Универсама»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. 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 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" Общество с ограниченной ответственностью «Дирекция строящегося Универсама» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

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»

Положение учетной политики		Основание
	2.3 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.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	2.4 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 признается по завершению выполнения работы, оказания услуги.	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 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		перво- началь- ная	накоп- ленные аморти-	посту- пило	списано		амор- тиза- ция	обесце- нение	переоценка		перекласси- фицировано		перво- началь- ная	накоп- ленные аморти-
					перво- началь- ная (пере- оценен- ная) стои- мость	накоп- ленные аморти- зация и обесце- нение			перво- началь- ная (пере- оценен- ная) стои- мость	накоп- ленная аморти- зация	перво- началь- ная (пере- оценен- ная) стои- мость	накоп- ленные аморти- зация и обесце- нение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за год 2025г.	3721	(692)		()		(22)						3721	(714)
	за год 2024г.	3721	(669)		()		(22)						3721	(692)
в том числе: здания	За 2025г.	2289	(692)		()		(22)						2289	(714)
	За 2024г.	2289	(669)		()		(22)						2289	(692)

Земельные участки	За год 2025г.	1432	()		()	()							1432	
	За год 2024г.	1432	()		()	()							1432	

3.2 Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	1575	1597	1619
в том числе:	1575	1597	1619
здания			
Неамортизируемые основные средства - всего	1432	1432	1432
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются	1432	1432	1432
Земельные участки			

инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			
---------------------------------------------------------------------	--	--	--

3.3 Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)					На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность -	за год.2025г.		()			()	()				()
всего	За год 2024 г.		()			()	()				()
в том числе:	За год 2025 г.		()			()	()				()
(вид)	За год 2024 г.		()			()	()				()

Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За год 2025 г.	1161	()	1352		(631)	()			1882	()
	За год 2024 г.	1447	()	865		(1151)	()			1161	()
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за год 2025 г.	420	()	115		(412)	()			123	()
	За год 2024 г.	335	()	155		(70)	()			420	()
Расчеты покупателями и заказчиками	За год 2025г.	167		1161		(164)				1164	
	За год 2024г.	571		164		(568)				167	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За год 2025г	1								1	
	За год 2024г	1								1	
Расчеты по налогам и сборам	За год 2025г	53				(53)				53	
	За год 2024г	521		30		(499)					
Расчеты по ЕНС	За год 2025г	516		75						591	
	За год 2024г			516						516	

Расчеты по социальному страхованию обеспечению	За год 2025г	4				(2)				2	
	За год 2024г	19				(14)				4	
Итого	За год 2025 г.	1161	()	1352		(631)	()		X	1882	()
	За год 2024 г.	1447	()	865		(1151)	()		X	1161	()

3.4. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за год 2025г.					()	()	
	за год 2024г.					()	()	
в том числе:	за год 2025 г.					()	()	

(вид)	За год 2024 г.				()	()		
Краткосрочные обязательства - всего	за год 2025 г.	389	201		(177)	()		413
	за год 2024 г.	427	238		(277)	()		389
в том числе:	за год 2025 г.	68	81		(68)			80
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за год 2024 г.	49	68		(49)			68
Расчеты с покупателями и заказчиками	За год 2025г	241	102		(102)			241
	за год 2024г	241	102		(102)			241
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За год 2025г	5						5
	За год 2024г	5						5
Расчеты по налогам и сборам	За год 2025г	7			(7)			
	За год 2024г	133			(126)			7
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За год 2025г	69	18					86
	За год 2024г		69					69

Итого	за год 2025 г.	389	201		(177)	()	X	413
	за год 2024 г.	427	238		(277)	()	X	389

Директор

Шиманов А.Б.