

## Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.25г и отчету о финансовых результатах за 2025г.

Данные пояснения составлены в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Годовая бухгалтерская отчетность ООО «ВАЛРУС КЗ» за 2025 год составлена в соответствии с действующим законодательством РФ, с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

### 1. Краткая характеристика деятельности организации

- Сокращенное наименование: ООО «ВАЛРУС КЗ»
- Дата государственной регистрации: 04. февраля 2014 г.
- Юридический и фактический адрес: 101000, Москва г, Архангельский пер, дом 6, строение 1
- Численность сотрудников на 31.12.25г: 7 чел.  
Среднесписочная численность на 31.12.25г.: 4 чел.
- Уставный капитал: 250000,00 рублей, оплачен полностью.  
Единственный участник: Карцев Павел Валерьевич (100%)
- Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества (Генеральный директор) - Карцев Павел Валерьевич.  
Главный бухгалтер – Шемет Ольга Александровна.
- Виды деятельности:  
Основной:  
68.31.5 Предоставление посреднических услуг при оценке недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе  
Дополнительные виды деятельности:  
63.99.1 Деятельность по оказанию консультационных и информационных услуг,  
69.10 Деятельность в области права;  
70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;  
71.20.2 Судебно-экспертная деятельность;  
74.90.2 Деятельность, направленная на установление рыночной или иной стоимости (оценочная деятельность), кроме оценки, связанной с недвижимым имуществом или страхованием.
- Филиалы, обособленные подразделения и представительства отсутствуют.
- Бухгалтерская отчетность не подлежит обязательному аудиту.

ООО «ВАЛРУС КЗ» относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и оставления бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным законом от 06.12.11г. № 402-ФЗ.

Система налогообложения: Упрощенная система налогообложения с объектом «доходы».

### 2. Информация об учетной политике

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

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

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

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:

\* принимаются к учету по первоначальной стоимости, т.е. по сумме затрат на их приобретение, сооружение или изготовление со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью более 10000,00 руб.

\* расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом;

\* переоценка проводится по приказу генерального директора путем прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам. В отчетном периоде переоценка не производилась.

\* применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные п. 4 ФСБУ 26, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6/2020.

Нематериальные активы:

\* признаются приобретенные и (или) созданные налогоплательщиком результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в выполнении работ, оказании услуг или для управленческих нужд организации в течение свыше 12 месяцев.

\* принимаются к учету по первоначальной стоимости, т.е. по сумме затрат на их приобретение, создание или изготовление.

\* начисление амортизации производится линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования

\* организация не будет проверять нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном МСФО (п. 22 ПБУ 14/07).

\* переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/07).

Запасы:

\* МПЗ принимаются к учету по фактической себестоимости

\* оценка при списании МПЗ осуществляется по себестоимости каждой единицы

\* организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

\* организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

\* незавершенное производство учитывается по фактической себестоимости

\* затраты на выполнение работ, услуг (прямые затраты) учитываются на счете 20 «Основное производство». Аналитический учет прямых затрат ведется по видам деятельности: оценочная деятельность, консультационные услуги и прочие виды деятельности.

\* управленческие расходы (косвенные затраты) учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и ежемесячно списываются непосредственно на счет 90 «Продажи» субсчет 8 «Управленческие расходы»

\* организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Доходы и расходы:

\* финансовый результат от текущей деятельности определяется от реализации товаров (работ, услуг) по методу начисления (отгрузки) и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

\* расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

\* расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

\* расходы будущих периодов списываются равномерно.

### 3. Применение положений и стандартов по бухгалтерскому учету

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), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

Иная существенная информация о финансовом положении организации на отчетную дату, финансовых результатах его деятельности за отчетный период отсутствует.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год 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.

Дата составления текстовых пояснений 25 марта 2026г.

**Генеральный директор  
ООО «ВАЛРУС КЗ»**

**П. В. Карцев**