ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ «ПОЛЮС»

ООО «Полюс»

Пояснения к Бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2025 году и отчету о финансовых результатах

Раздел 1 Общие сведения

ИНН 2703081409, КПП 270301001, ОГРН 1142703004410

Адрес: 681013 Хабаровский край, г. Комсомольск-на-Амуре проспект Ленина д. 9

Единственный участник общества Жукова Елена Сергеевна – доля в уставном капитале 100%

Корпоративное управление – генеральный директор

Основной вид деятельности: 68.20.2 «Аренда и управление собственным или арендованным нежилыми недвижимым имуществом»

Численность работников - 1 чел

Раздел 2 Информация об учетной политике

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, так как относится к субъектам малого предпринимательства.

Применяет упрощенную систему налогообложения

Компания не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н

(Основание п. 3 ПБУ 8/2010)

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

(Основание п. 2ПБУ 18/02)

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.

(Основание п. 3 ПБУ 11/2008)

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

(Основание п. 2 ПБУ 12/2010)

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности (ПБУ 16/02),утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66Н.

(Основание п. 3.1 ПБУ 16/02)

Исправление ошибок и изменение учетной политики

ООО «Полюс», являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

ООО «Полюс», являясь СМП, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Раздел 3 Информация об основных средствах и нематериальных активах

Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке.

- Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

- Активы, относятся к объектам ОС, если его стоимость больше 100000,0 рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание п. 5 ФСБУ 6/2020)

- Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020)

- Организация не проверяет ОС и капитальные вложения на обесценение.

(Основание п. 3 ФСБУ 6/2020)

- Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете.

(Основание п. 33 ФСБУ 6/2020)

- По всем объектам ОС , за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание п. 35 ФСБУ 6 /2020)

Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере ох осуществления.

(Основание пп «б» п. 4 ФСБУ 26/2020)

Объект ОС	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г	Поступило	Выбыло	Амортизация	Балансовая стоимость на 31.12.2025 г
Здание	949,0 тыс руб			48,0 тыс руб	901,0 тыс руб
ИТОГО					901,0 тыс руб

Раздел 4 Запасы

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019, включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание п. 17 ФСБУ 5/2019)

- При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

(Основание пп «б» п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

- Резерв под обесценение запасов не создается. ООО «Полюс» отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание п. 32 ФСБУ 5/2019)

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2024 г.	Приход запасов	Выбытие запасов	Остаток на 31.12.2025 г.
Материалы	3,0 тыс руб	-	-	3,0 тыс. руб
Итого				3,0 тыс руб

Раздел 5 Денежные средства и денежные эквиваленты

Организация, в данной статье отразила денежные средства на расчетном счете.

Раздел 6 Дебиторская и кредиторская задолженность

Организация не создает резерв по сомнительной дебиторской задолженности

Организация приняла решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде. Арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течении срока действия договора аренды.

(Основание п. 11 ФСБУ 25/2018)

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2024 г.	Поступило	Списано	Остаток на 31.12.2025 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность	88951,0 тыс руб	12722,3 тыс руб	100177,3 тыс руб	1496,0 тыс руб
Итого				1496,0 тыс руб

Конечное сальдо на 31.12.2025 год сложилось из авансовых платежей компаниям за коммунальные услуги, авансовые налоговые платежи.

Раздел 7 Учет доходов и расходов ООО «Полюс»

Доходы организации складываются от деятельности по сдаче в аренду собственного нежилого помещения.

Выручка от данного вида деятельности составила: 9908,0 тыс руб

Расходы по обычным видам деятельности составили 2646,0 тыс руб

В данную статью расходов относятся расходы на содержание помещения, коммунальные услуги, заработная плата, страховые взносы.

Прочие расходы: 26,0 тыс руб

В данную статью расходов отнесены расходы на услуги обслуживания в кредитном учреждении.

Раздел 8 Бухгалтерская отчетность

Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения № 9 к ФСБУ 4/2023.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Генеральный директор М. А. Моргун