

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Система "Н"

Юридический адрес: 656067, Алтайский край, г. Барнаул, ул. Сиреневая, зд.43

Основной вид деятельности: Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (код ОКВЭД 68.20)

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 1 человек (на 31 декабря 2024 года – 1 человек).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 20000 руб.

Единоличный исполнительный орган: Директор Демьяненко Лилия Николаевна.

Участники Общества:

- Стукова Антонина Петровна – доля 50 %;
- Дмитриева Людмила Даниловна – доля 50 %.

2. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

2.1. Основы составления бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ, с учетом упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, установленных для субъектов малого предпринимательства.

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

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на директора.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

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.

2.2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

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.

2.3. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.4. Учет основных средств

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

2.5. Учет аренды

Организация в соответствии с п. 2.1 Приказа Минфина России от 16.10.2018 № 208н (ФСБУ 25/2018) и в связи с ведением упрощенного бухгалтерского учета приняла решение не применять положения ФСБУ 25/2018 «Аренда».

Доходы и расходы по договорам аренды признаются в учете в порядке, установленном Учетной политикой организации для упрощенного учета: арендные платежи отражаются в составе текущих доходов (расходов) отчетного периода. Имущество, переданное в аренду, не переводится в состав иных объектов учета (дебиторской задолженности, инвестиционной недвижимости или финансовых вложений) и продолжает учитываться в составе основных средств с начислением амортизации.

2.6. Запасы

Материальные ценности, используемые для управленческих нужд (оргтехника, офисная мебель, канцелярские товары), учитываются на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости. При передаче в эксплуатацию их стоимость списывается на счет 26 «Общехозяйственные расходы». Данный порядок соответствует упрощенным способам ведения учета запасов, установленным ФСБУ 5/2019.

2.7. Доходы, расходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от выполнения работ и оказания услуг признается по мере выполнения, оказания и предъявления расчетных документов покупателям.

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).

3. Раскрытие существенных показателей

Уставный капитал сформирован полностью, задолженность участников по вкладам отсутствует.

Остаточная стоимость основных средств (здания) на конец отчетного периода составляет 17684252,33 руб.

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

В составе кредиторской задолженности отражены:

- авансы полученные — обязательства перед покупателями и заказчиками по поступившим предоплатам;
- задолженность по налогам и сборам — обязательства перед бюджетом по уплате налогов и страховых взносов (расчеты через единый налоговый счет);
- задолженность перед поставщиками.

Задолженность по налогам и сборам, задолженность перед поставщиками на отчетную дату является текущей; просроченная задолженность отсутствует.

Директор _____ Демьяненко Лилия Николаевна

27 марта 2026 г.