

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО "РОВНЫЙ ПОЛ" за 2025 год

1. Общие сведения

1.1 Общая информация

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью "РОВНЫЙ ПОЛ"

Сокращенное наименование: ООО "РОВНЫЙ ПОЛ"

Дата государственной регистрации: 21.12.2017 года

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1177847410950

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 7806296123

Место нахождения организации: 196628, Город Санкт-Петербург, вн.тер.г. поселок Шушары, тер. Славянка, ул. Ростовская, д. 14-16, литера А, кв. 22

1.2 Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является – Работы по устройству покрытий полов и облицовке стен (ОКВЭД 43.63)

В 2025г. организация не осуществляла финансово-хозяйственную деятельность.

1 Раскрытие применяемых способов ведения учета.

1.1 Основы представления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована в соответствии с требованиями Федерального закона РФ № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету ФСБУ 4/2023 от 04.10.2023 (в ред. от 07.11.2025) "БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ" и требований учетной политики, утвержденной Обществом, а также с учетом прочих действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности. Организация является субъектом МСП, микропредприятием, применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и формирует бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год включает:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1.2 Общие положения об организации бухгалтерского учета и подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, действующими в РФ, Положением об учетной политике для целей бухгалтерского учета Общества (далее по тексту - учетная политика Общества).

Налоговый учет в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями действующего налогового законодательства РФ, порядком, предусмотренным действующим Положением об учетной политике для целей налогового учета Общества.

Критерием существенности применяемый организацией при раскрытии информации в бухгалтерском учете и отчетности, составляет 5% и более.

2.3 Учетная политика

2.3.1 Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.3.1.1 Организация, 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 состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.3.1.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3.2 Учет основных средств

2.3.2.1 Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

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 указанных активов они принимаются на забалансовый учет. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.2.2 Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. (Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.2.3 Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.2.4 По всем объектам ОС амортизация начисляется линейным способом. (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.3.3. Учет запасов

2.3.3.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. (Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.3.3.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц. (Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.3.3.3 Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости. (Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.3.4. Учет аренды

2.3.4.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства". (Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

2.3.4.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя. Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду. (Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

2.3.4.3 Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. (Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2 Расшифровка существенных статей актива баланса

2.1 **К внеоборотным активам на сумму 216 тыс. р.** относятся:

Основные средства, пригодные к использованию на сумму 216 тыс. р.

Стоимость объектов указывается по остаточной стоимости, за вычетом накопленной амортизации.

К оборотным активам на сумму 8355 тыс. р. относятся:

Дебиторская задолженность (покупатели и заказчики) на сумму 1712 тыс. р.

Задолженность Поставщиков и подрядчиков- 1899 тыс. р.

Запасы на сумму на сумму 4734 тыс. р.

3 Расшифровка существенных статей пассива баланса

3.1 **К долгосрочным обязательствам 75 тыс. р.** относятся :

Долгосрочные займы на сумму - 75 тыс. р.

3.2 **К Кредиторской задолженности на сумму 11073 тыс. р.** относятся:

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками на сумму- 10824 тыс.р.

4 Расшифровка показателей отчета о финансовых результатах

6.1 Выручка отсутствовала.

6.2 В составе расходов по обычным видам деятельности на сумму 160 тыс. р. отражены:

Себестоимость продаж (амортизация ОС)- на сумму 151 тыс.р.

Управленческие расходы (амортизация ОС)- на сумму 9 тыс.р.

6.3. В составе прочих расходов 412 тыс.р. отражены :

Убытки прошлых лет, выявленные в текущем году на сумму -412 тыс. р.

Генеральный директор

