

ООО "ОЛЛИ"

3. Пояснения к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2025, Отчету о финансовых результатах за 2025 г.

город Москва

30 марта 2026 года.

3.1. Сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью "ОЛЛИ" (Далее ООО "ОЛЛИ") является коммерческой организацией.

Место нахождения: 127220, г. Москва, Проезд Петровско-Разумовский, д. 8А, кв. 32

Государственная регистрация: ООО "ОЛЛИ" зарегистрировано 05.12.2002г., основной государственный регистрационный номером ОГРН 1027739710030, ИНН/КПП 7714023119/771401001

Единоличный исполнительный орган управления: Директор – Вершинин Иван Владимирович

Коллегиальный орган управления: Не предусмотрен уставом.

Высший орган управления: Общее собрание участников.

Списочная численность сотрудников на 31 декабря 2025 года составила 1 человек.

3.2. основной вид деятельности в 2025 г.:

Строительство жилых и нежилых зданий.

3.3 Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности, в том числе, в соответствии с федеральными стандартами.

3.4. Основные положения учетной политики, изменения

Организационная часть.

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация 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

- 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

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н

Общество, как малое предприятие, которое вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, по которым не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды. Предмет аренды не признается в качестве права пользования активом и обязательства по аренде, а арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Общество исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности, без ретроспективного пересчета, путем внесения исправлений в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка в соответствии с Приказом Минфина России 63н от 28.06.2010 ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности".

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, которые принимаются ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период (п. 3 ПБУ 22/2010). Общество признает существенными ошибки, искажающие значение любой строки отчетности на 10% или более.

Общество составляет бухгалтерскую отчетность в следующем объеме: Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах, Пояснения в письменной форме.

При формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности показатели включаются в нее без детализации статей.

Все показатели Бухгалтерской (финансовой) отчетности приводятся в свернутом виде (ФСБУ 4/2023).

Инвентаризация проводится в случаях, когда она предусмотрена действующим законодательством в порядке, определенном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация", утвержденным Приказом Минфина России от 13.01.2023 N 4н.

Отдельными распорядительными документами по мере необходимости устанавливаются:

- сроки проведения инвентаризации;
- перечень должностных лиц организации, имеющих доступ к данным бухгалтерского учета, и объемы предоставленных им прав;
- лимит остатка кассы;
- другое.

Методическая часть

ОС и капитальные вложения

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 40 тыс. 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 активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Прав-ва РФ от 01.01.2002 N 1.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом. ОС учитываются по первоначальной стоимости. Пункты 15-17 ФСБУ 6/2020 не применяются.

Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета согласно пп. 3, 51 ФСБУ 6/2020. Не применяется порядок корректировки первоначальной стоимости ОС в

связи с изменением величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации объекта основных средств и восстановлению окружающей среды. Не проводится проверка основных средств на обесценение и не учитывается изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения.

Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается в первый день следующий за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС, которые подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Затраты на ремонт ОС в бухгалтерском учете Общества отражаются в фактическом размере в составе текущих расходов по обычным видам деятельности того периода, в котором произведены ремонтные работы.

Запасы

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

Общество признает затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, расходами периода, в котором эти затраты были понесены. Информация для целей управленческого учета сохраняется на забалансовом счете МЦ.04.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости (Основание п.11 ФСБУ 5/2019).

При выбытии себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости номенклатурного номера ежемесячно.

Себестоимости единицы учета запасов рассчитывается путем деления общей себестоимости вида запасов на их количество, которые складываются из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение месяца (п. 39 ФСБУ 5/2019).

Отражение в бухгалтерском учете процесса приобретения и изготовления запасов производится на счете 10 без использования счетов 15 "Изготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

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

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

Резерв по сомнительным долгам

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. При этом учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение сроков оплаты;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- невозможность удержания имущества должника;
- обеспеченность долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.
- иные сведения, которые позволяют сделать вывод о невозможности погашения задолженности.

С целью создания резерва по сомнительным долгам вначале индивидуально оценивается каждый долг.

Учет предпринимательской деятельности.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Выручка в бухгалтерском учете признается при выполнении всех условий п. 12 ПБУ 9/99 "Доходы организации". Выручка от реализации агентских услуг относится к доходам от обычных видов деятельности. (Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 9/99).

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

Общепроизводственные расходы ежемесячно распределяются пропорционально прямым материальным расходам и учитываются в себестоимости работ/услуг.

ООО "ОЛЛИ" не участвовало в совместной деятельности.

В течение 2025 года государственная помощь ООО "ОЛЛИ" не оказывалась

3.5. Информация о событиях после отчетной даты

По состоянию на отчетную дату Общество не отмечает каких-либо существенных условных обязательств или условных активов, которые в будущем с высокой степенью вероятности привели бы к изменению экономических выгод Общества.

3.6. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

ООО "ОЛЛИ" не участвовало в налоговых и судебных разбирательствах, которые могли бы в будущем существенно ухудшить его финансовое положение.

3.7. Информация по прекращаемой деятельности

На деятельность ООО "ОЛЛИ" не влияли факторы, которые бы обусловили значительные сомнения в способности ООО "ОЛЛИ" продолжать свою деятельность непрерывно в будущем и исполнять свои обязательства.

3.8. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской отчетности

3.8.1 Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженности отнесены к краткосрочным, если срок их погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе в подстроке 1241 строки 1240 "Финансовые и другие оборотные активы".

Дебиторская задолженность по строке 1241:

Вид задолженности	На 31.12.2025 (в тыс. руб.)	На 31.12.2024 (в тыс. руб.)
Итого (по строке 1241)	-	-

Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2025 - отсутствует.

3.8.2. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по строке 1521:

Вид задолженности	На 31.12.2025 (в тыс. руб.)	На 31.12.2024 (в тыс. руб.)
Итого (по строке 1521)	-	-

Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2025 - отсутствует.

3.8.3 По строке бухгалтерского баланса 1300 "Капитал" на 31.12.2025 отражены

Уставной капитал (300 тыс. руб.)

3.8.4 Пояснения к Отчету о финансовых результатах.

За Январь – Декабрь 2025г.:

Выручка по основному виду деятельности-(стр. 2110) –

Расходы по обычным видам деятельности - (стр. 2120) -

За Январь– Декабрь 2024г.:

Выручка по основному виде деятельности (стр. - 2110) -

Расходы по обычным видам деятельности (стр. - 2120) -

В Отчете о финансовых результатах за 2025 г. и за 2024 г. все показатели отражены в свернутом виде в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации».

3.9 Зарплата управленческого персонала.

Выплаты основному управленческому персоналу составили:

за 2025 г. – выплата не производилась;

за 2024 г. - выплата не производилась

3.10. Учет на забалансовых счетах

ООО"ОЛЛИ", согласно ФСБУ 5/2019, признает затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, расходами периода, в котором эти затраты были понесены. Информация для целей управленческого учета сохраняется на забалансовом счете МЦ.04.

Директор

И. В. Вершинин

Главный бухгалтер

И. В. Вершинин