

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «КОНЦЕПТ» ЗА 2025 ГОД

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «КОНЦЕПТ» (далее — Общество) зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «КОНЦЕПТ»

Сокращенное наименование: ООО «КОНЦЕПТ»

ОГРН: 5167746200177

ИНН: 7714413510

КПП: 773101001

Место нахождения Общества: 121552, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Кунцево, ул. Ярцевская, д. 31, кв. 87.

Уставный капитал: 100 тыс. руб.

Единственный участник: Ефимова Татьяна Николаевна, доля участия — 100%.

Генеральный директор: Ефимова Татьяна Николаевна.

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество применяет упрощенную систему налогообложения и относится к субъектам малого предпринимательства, в связи с чем использует упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в случаях и порядке, предусмотренных действующим законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность не подлежит обязательному аудиту.

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению общим собранием участников.

Основной вид экономической деятельности Общества:

43.12.3 — Производство земляных работ.

Дочерние и зависимые общества

Дочерних и зависимых обществ нет

Филиалы, представительства, другие обособленные подразделения

Общество не имеет филиалов и представительств.

Организация ведения бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются Генеральным директором Ефимовой Татьяной Николаевной.

Бухгалтерский учёт в Обществе ведётся специализированной организацией ООО «Честные Числа».

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Бухгалтерский учет ведется с применением Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденному Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н.

Бухгалтерская отчетность включает бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и приложения к бухгалтерской отчетности составляются при необходимости раскрытия существенной информации.

2.2. СТАТУС СУБЪЕКТА МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

Организация относится к субъектам малого предпринимательства в соответствии с критериями, установленными Федеральным законом № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства».

В соответствии со статьей 6 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.3. ОБЩИЕ УПРОЩЕННЫЕ СПОСОБЫ ВЕДЕНИЯ УЧЕТА

Организация применяет следующие упрощения бухгалтерского учета:

допускается использование сокращенного плана счетов бухгалтерского учета;

допускается объединение отдельных счетов бухгалтерского учета;

допускается ведение упрощенных регистров бухгалтерского учета;

допускается применение упрощенных способов оценки активов и обязательств.

2.4. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

В соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» организация применяет упрощенные способы учета основных средств, предусмотренные для субъектов малого предпринимательства.

2.5. УЧЕТ КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ

В соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» организация применяет упрощенные способы учета капитальных вложений.

Отдельные затраты, связанные с приобретением и созданием активов, могут признаваться расходами периода, если их величина является незначительной.

2.6. УЧЕТ АРЕНДЫ

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, не применяет

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Учет аренды осуществляется следующим образом:

арендные платежи признаются расходами периода;

объекты аренды не отражаются на балансе организации.

2.7. УЧЕТ ЗАПАСОВ

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» организация применяет упрощенные способы учета запасов.

При этом:

запасы, предназначенные для управленческих нужд организации, могут признаваться расходами периода;

транспортно-заготовительные расходы могут признаваться расходами периода;

оценка выбытия запасов производится по средней себестоимости.

2.8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В соответствии с требованиями бухгалтерского законодательства:

организация может не создавать оценочные обязательства, если их величина является незначительной.

2.9. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

Существенные ошибки прошлых лет исправляются через счета учета доходов и расходов текущего периода без ретроспективного пересчета показателей бухгалтерской отчетности.

2.10. ПРИМЕНЕНИЕ КРИТЕРИЕВ СУЩЕСТВЕННОСТИ

При формировании учетной политики и ведении бухгалтерского учета организация руководствуется критерием существенности.

Информация признается существенной, если ее отсутствие или искажение может повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской отчетности.

2.11. ЛИМИТ ПРИЗНАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

В целях бухгалтерского учета организация устанавливает лимит стоимости объекта основных средств в размере 100 000 рублей за единицу.

Активы стоимостью не более 100 000 рублей за единицу:

не признаются объектами основных средств;

учитываются в составе материальных расходов;

их стоимость признается расходами в момент передачи в эксплуатацию.

Контроль за сохранностью таких объектов осуществляется в порядке, установленном внутренними документами организации.

2.12. НАЛОГИ

Организация применяет упрощенную систему налогообложения в соответствии с главой 26.2 НК РФ. Объект налогообложения – доходы минус расходы. Налоговая ставка – 15%. Сумма начисленного налога по УСН за 2025 год = 288 208 руб.

Организация применяла освобождение от обязанностей налогоплательщика НДС.

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу

3.1. Внеоборотные активы

По состоянию на 31 декабря 2025 года «Внеоборотные активы» у Общества отсутствуют.

3.2. Запасы

По состоянию на 31 декабря 2025 года запасы на балансе Общества отсутствуют.

Показатель по строке «Запасы» на 31.12.2025 составляет 0 тыс. руб.

3.3. НДС по приобретенным ценностям

По состоянию на 31 декабря 2025 года сумма налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям на балансе отсутствует.

3.4. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2025 года дебиторская задолженность составляет 589 тыс. руб.

Существенная часть дебиторской задолженности представлена расчетами с поставщиками и подрядчиками. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует; вся отраженная дебиторская задолженность является краткосрочной.

3.5. Финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения по состоянию на 31 декабря 2025 года отсутствуют.

3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2025 года денежные средства и денежные эквиваленты составляют 1 124 тыс. руб.

Денежные средства размещены на расчетных счетах Общества. Денежные средства в кассе, на валютных счетах, специальных счетах, а также переводы в пути на отчетную дату отсутствуют.

3.7. Прочие оборотные активы

По состоянию на 31 декабря 2025 года прочие оборотные активы у Общества отсутствуют.

3.8. Итого актив баланса

Итого по разделу II «Оборотные активы» на 31.12.2025 составляет 1 713 тыс. руб.

Валюта бухгалтерского баланса на 31 декабря 2025 года составляет 1 713 тыс. руб.

4. Пояснения к пассиву бухгалтерского баланса

4.1. Капитал и резервы

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 100 тыс. руб.

Добавочный капитал и резервный капитал у Общества отсутствуют.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет (675) тыс. руб.

Итого по разделу III «Капитал и резервы» на 31.12.2025 составляет (575) тыс. руб.

Отрицательная величина капитала обусловлена наличием накопленного непокрытого убытка по состоянию на отчетную дату.

4.2. Долгосрочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2025 года долгосрочные заемные средства, отложенные налоговые обязательства, оценочные обязательства и прочие долгосрочные обязательства у Общества отсутствуют.

Итого по разделу IV «Долгосрочные обязательства» составляет 0 тыс. руб.

4.3. Краткосрочные обязательства

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2025 года составляют 0 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 2 288 тыс. руб.

Основная сумма обязательств отражена в составе краткосрочной кредиторской задолженности, в том числе по расчетам с покупателями и заказчиками, а также по расчетам по налогам и сборам, связанным с текущей деятельностью Общества.

Доходы будущих периодов, оценочные обязательства и прочие краткосрочные обязательства на отчетную дату отсутствуют.

Итого по разделу V «Краткосрочные обязательства» на 31.12.2025 составляет 2 288 тыс. руб.

Валюта бухгалтерского баланса по пассиву на 31 декабря 2025 года составляет 1 713 тыс. руб.

5. Пояснения к отчету о финансовых результатах

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

За 2025 год выручка Общества составила 0 тыс. руб.

Себестоимость продаж за 2025 год составила 78 тыс. руб.

Валовой убыток за 2025 год составил 78 тыс. руб.

Коммерческие и управленческие расходы в отчетном периоде в самостоятельных строках не отражены.

Убыток от продаж за 2025 год составил 78 тыс. руб.

5.2. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за 2025 год составили 4 тыс. руб.

Прочие расходы за 2025 год составили 313 тыс. руб.

Убыток до налогообложения составил 387 тыс. руб.

5.3. Налогообложение

По строке налога при упрощенной системе налогообложения в бухгалтерской отчетности за 2025 год отражена сумма 288 тыс. руб.

5.4. Чистый финансовый результат

По итогам 2025 года Обществом получен чистый убыток в размере 675 тыс. руб.

Совокупный финансовый результат за 2025 год составляет (675) тыс. руб.

6. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В отчетном периоде Общество не прекращало отдельные виды деятельности. Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, отсутствуют.

7. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2025 году Общество не участвовало в совместной деятельности.

8. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

10. Заключительные положения

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «КОНЦЕПТ» за 2025 год и подготовлены в целях раскрытия существенной информации о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и применяемых способах ведения бухгалтерского учета.