

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Стандарт Эксплуатация» за 2025 год.

1. Сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Стандарт Эксплуатация»:

Юридический адрес: 1119261, г. Москва, ул. Панфёрова, д.4, пом. XXIII.

ОГРН 1147746577142, ИНН 7726747910, КПП 773601001

На настоящий момент единственным участником общества является:

Тишкина Оксана Сергеевна, гражданка РФ.

Размер уставного капитала на отчетную дату составил 10 000 руб.

Уставной капитал внесен участником Общества полностью.

Средняя численность за 2025 год составила 12 человек.

Структурных подразделений в Обществе нет.

Дочерних и зависимых обществ Общество не имеет.

Совместная деятельность не осуществлялась.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства.

Общество осуществляет деятельность подлежащую лицензированию.

В 2025 году Общество осуществляло деятельность согласно учредительным документам.

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является (68.32.1):

- Управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе.

Состав членов исполнительных и контрольных органов Общества:

- Генеральный директор Тишкина Оксана Сергеевна.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год. Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», у учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения учета.

По показателям Общество в соответствии Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» не попадает под обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

2. Информация об учетной политике.

Общие положения:

– Годовая бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с Учетной политикой для целей бухгалтерского учета на 2025 г., утвержденной приказом от 25.12.2024 г., с учетом приказа от 25.12.2024 г., разработанной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности на установленных российским законодательством и федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств и пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

– Настоящая бухгалтерская отчетность отражает финансовое и имущественное состояние Общества, на 31.12.2025 г. включительно, а также результаты его хозяйственной деятельности за 2025 год.

При раскрытии информации Общество учитывало, что показатель бухгалтерской отчетности признается существенным в сумме, отношение которой к валюте баланса (общему итогу соответствующих данных) за отчетный период составляет не менее 5 (Пяти) процентов. Под итогом соответствующих данных понимается:

- в форме «Бухгалтерский баланс» — валюта баланса;
- в форме «Отчет о финансовых результатах» — сумма доходов и сумма расходов Общества;
- в форме «Отчет о движении денежных средств» — общая сумма денежных поступлений (платежей) по каждому из видов деятельности (текущей, инвестиционной, финансовой).

Бухгалтерский учет в Обществе ведется на основе автоматизированных систем. Обработка первичной учетной информации осуществляется при помощи специализированной бухгалтерской программы «1С: Предприятие». Бухгалтерский учет Общества, расчет резервов осуществляется и бухгалтерская отчетность формируется руководителем.

Для ведения бухгалтерского учета применяется обычная форма (с использованием регистров бухгалтерского учета для всех активов и обязательств).

2.1 Основные средства

Общество ведет учет основных средств в соответствии с ФСБУ 6/2020, которые отвечают признакам основного средства, и имеют стоимость выше 100 000 руб.

Затраты на приобретение основных средств стоимостью ниже 100 000 руб. признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается в бухгалтерском регистре, реализованном в программе 1С.

Общество выделяет следующие группы основных средств:

- машины и оборудование;
- офисное оборудование;

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Общество начисляет амортизацию линейным способом ежемесячно.

Общество начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя.

Общество ведет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета (гл.26) и не формирует:

Оценочное обязательство по демонтажу, утилизации и восстановлению окружающей среды (п.23 ФСБУ 5/2020);

Не проверяет стоимость основных средств на обесценение (п.3.38 ФСБУ 6/2020).

2.2 Вложения во внеоборотные активы

К капитальным вложениям во внеоборотные активы Общество относит вложения в приобретение объектов основных средств, нематериальных активов, оборудования для установки.

При приобретении объектов основных средств- оборудования, машин, инструмента инвентаря и других объектов основных средств, не требующих монтажа, а также нематериальных активов капитальные вложения учитываются по фактическим затратам на их приобретение.

Оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения, складывающейся из стоимости по ценам приобретения и расходов по приобретению и доставке этих ценностей.

2.3 Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022. Не применяется к нематериальным активам объект, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности. Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами. К незначительным нематериальным активам относятся активы стоимостью за единицу до 100 000 руб.

Если актив обладает всеми признаками нематериального актива, кроме срока использования (≤ 12 месяцев), затраты на его приобретение признаются в расходах одновременно, если его отчетные показатели при его признании незначительно отличаются по сравнению с показателями при признании затрат в качестве расхода.

Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания нематериального актива в бухучете, линейным способом по всем объектам. Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом.

Переоценка нематериальных активов не производится.

2.4 Финансовые вложения

К финансовым вложениям относятся ценные бумаги, вклады в уставные капиталы других организаций, предоставленные Обществом займы, депозитные вклады, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, прочие активы.

Не учитываются в качестве финансовых вложений активы, отнесенные к денежным эквивалентам - высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее

известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Финансовые вложения Общества подразделяются в зависимости от срока, в течение которого предполагается использовать объект, на долгосрочные и краткосрочные.

Финансовые вложения рассматриваются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Такие вложения являются оборотными активами и отражаются в разделе II «Оборотные активы» Бухгалтерского баланса. Если срок обращения (погашения) финансовых вложений более 12 месяцев, они рассматриваются как долгосрочные и отражаются в составе внеоборотных активов Бухгалтерского баланса.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам на их приобретение.

Общество не создает резерв под обесценение финансовых вложений .

Проценты по займам выданным и другим финансовым вложениям отражаются в бухгалтерской отчетности в составе дебиторской задолженности.

2.5 Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков учитывается в сумме оказанных услуг, выполненных работ, определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и контрагентами.

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам и условиям договора.

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы начисленного резерва по сомнительным долгам.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания долга сомнительным с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.6 Доходы

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются доходы от выполнения работ, оказания услуг в процессе осуществления уставной деятельности. Иные доходы являются

прочими доходами.

2.7 Расходы

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Коммерческие и управленческие расходы в качестве условно-постоянных расходов списываются полностью на себестоимость продаж в периоде их возникновения.

Остальные расходы, в т. ч. расходы на оказание материальной помощи, относятся к прочим расходам.

Прочие расходы признаются расходами отчетного периода.

2.8 Инвентаризация имущества и обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Общество проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Инвентаризация имущества проводится по его местонахождению и материально-ответственному лицу.

Результаты инвентаризации отражаются в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации - в годовой бухгалтерской отчетности.

3. Пояснения к существенным статьям Бухгалтерского баланса

3.1 Основные средства

В отчетном периоде Обществом было приобретено основное средство стоимостью 320,0 тыс. руб. Информация по строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса включает следующие данные:

Остаточная стоимость ОС на 31.12.2024 г.	Увеличение стоимости ОС	Начисленные амортизации	Остаточная стоимость ОС на 31.12.2025 г.
87 тыс. руб.	320 тыс. руб.	120 тыс. руб.	287 тыс. руб.

3.2 Нематериальные активы

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования в отчетном периоде отсутствовали. В отчетном периоде информация по строке 1110 «Нематериальные активы» Бухгалтерского баланса включает следующие данные:

Остаточная стоимость НМА на 31.12.2024 г.	Начисленные амортизации	Остаточная стоимость НМА на 31.12.2025 г.
4 651 тыс. руб.	516,7 тыс. руб.	4 134 тыс. руб.

3.3 Дебиторская задолженность (ст. 1230 Баланса)

На конец 2025 года резерв по сомнительным долгам не создавался по причине отсутствия задолженности, квалифицированной как сомнительная на основании п. 8.3 Учетной политики Общества. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует. Расшифровка краткосрочной дебиторской задолженности Общества представлена в Таблице:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2025	На	На 31.12.2023
в том числе:			
Расчеты с покупателями и заказчиками	15 871	14 376	15 608
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	583	884	935
Сальдо по ЕНС	344	246	
Прочая задолженность	5 561	7 200	2 161
Итого	22 359	22 706	18 704

3.4 Финансовые вложения (ст. 1240)

В Обществе с ноября 2024 года на основании общего собрания собственников жилья был создан фонд капитального ремонта и открыт специальный счет. На основании протокола денежные средства в сумме 68 млн, руб. были размещены на депозитном счете.

3.5 Денежные средства и денежные эквиваленты (ст. 1250 Баланса)

В составе денежных средств и их эквивалентов учитываются:

Наименование показателей	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1. Расчетные счета	234	582	879
3. Специальные счета в банках	2 717	65	-
Итого	2 952	647	879

Информация о движении денежных средств Общества приведена в форме «Отчет о движении денежных средств».

3.6 Кредиторская задолженность (ст. 1520 Баланса)

В составе краткосрочной кредиторской задолженности в бухгалтерской отчетности учитываются следующие виды задолженности:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.		
	На	На 31.12.2024	На
Поставщики и подрядчики	7 053	7 573	11 488
Авансы полученные	2 302	2 234	1 730
Задолженность по налогам и сборам	373	1 117	1 042
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	1 716	0	0
Расчеты по социальному страхованию и обеспе-	331	246	
Прочая задолженность	3 465	93	15
Доходы, полученные в счет будущих периодов	3 101	3 617	
Целевое финансирование (ФКР)	73 741	54 836	
Итого	92 082	69 716	14 275

4. Пояснения к существенным статьям Отчета о финансовых результатах

4.1 Доходы от обычных видов деятельности

По итогам 2025 года доходы Общества от основной деятельности всего составили **110 724,0 тыс. руб.**

– Общая сумма расходов за 2025 г. составила **102 234,0 тыс. руб.**

Чистая прибыль по итогам года составила **453,0 тыс., руб.**

Выручка от реализации составила **177 104,0 тыс. руб.**, себестоимость продаж **143 887,0 тыс. руб.**, управленческие расходы **22 379,0 тыс. руб.**

4.2 Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 Г.
Материальные затраты	791	1148
Затраты на оплату труда	1359	10972
Отчисления на социальные нужды	2812	2059
Амортизация	637	550
Прочие затраты	1484	131406
Итого по элементам	166266	146135
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	166266	146135

Информация по видам расходов детализирована в Таблице :

Таблица 4.2.2

Вид расхода	За отчетный год, тыс. руб.	За предыдущий год, тыс. руб.
1. Себестоимость продаж	143 887	127 999
в том числе:		
Коммунальные услуги	62 716	59 995
Содержание и ремонт	57 547	48 822
Страхование	456	360
Домофон	678	678
Организация КПП	22 490	18 144
3. Управленческие расходы	22 379	18 136
в том числе:		
Амортизация	637	550
Аренда нежилого помещения	1 729	1 410
Оплата труда	13 590	10 975
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	2 785	2 037
Услуги связи	351	337
Услуги 1 С Предприятие	409	38
Обучение	30	28
Оплата больничного листа	30	19
Оборудование (малоценное)	80	407
Расходы ПО	938	860
Содержание и ремонт	1 800	1 475
Итого расходы по обычным видам деятельно-	166 266	146 135

5. Условные обязательства и условные активы.

В отчётном периоде компания являлась ответчиком в судебном деле по иску о возмещении ущерба. Решением суда №2-3775/2024 от 06.11.2024 г. на компанию возложены обязательства по выплате сумм ущерба в размере 8 551,8 тыс. руб., компенсации морального вреда в размере 10 тыс. руб., судебных издержек истца в размере 29,08 тыс. руб., штрафа в размере 2000,00 тыс. руб., пошлины в размере 42,7 тыс. руб., исполнительный сбор в размере 744,3 тыс. руб. Также компания понесла собственные расходы, связанные с судебным процессом, включая оплату услуг адвоката в размере 540,0 тыс. руб., госпошлину в размере 35,00 тыс. руб. и расходы на экспертизу в размере 90,0 тыс. руб..

Эти расходы были отражены в бухгалтерском учёте в составе прочих расходов (счёт 91). В результате совокупное влияние на финансовый результат отчётного периода составило 12 043,06 тыс. руб. снижения чистой прибыли.

Компания рассматривает возможность обжалования решения суда в вышестоящей инстанции.

6. Допущение о непрерывности деятельности.

Учетная и налоговая политики Общества в соответствии с основополагающими допущениями бухгалтерского учета, в том числе допущения непрерывности деятельности. Данное допущение предполагает, что компания, составляющая финансовую отчетность, рассматривается в качестве непрерывно функционирующей в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях. В соответствии с допущением непрерывности осуществления деятельности активы и обязательства отражаются в финансовой отчетности исходя из предположения, что у компании будет возможность реализовать активы и выполнить обязательства в рамках осуществления обычной хозяйственной деятельности.

По состоянию на отчетную дату чистые активы Общества составляют 5 699 тыс. руб., В связи с этим Общество полагает, что у него есть достаточно оснований считать, что оно сможет продолжать свою деятельность.

Принимая во внимание вышеизложенное, руководство общества выражает уверенность относительно его способности продолжать и развивать свою деятельность на непрерывной основе. Планов по прекращению какого-либо осуществляемого вида деятельности у Общества нет.

7. События, произошедшие после 31.12.2025 года.

События после отчетной даты до момента завершения подготовки годовой отчетности отсутствуют. В отчетном периоде не были обнаружены существенные ошибки, относящиеся к предыдущим

Генеральный директор

Тишкина О.С.

30 марта 2025 г.

