Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Общие сведения о деятельности организации

Полное наименование организации:
Общество с ограниченной ответственностью **«ПРАГМА»**
Сокращенное наименование организации:
ООО **«ПРАГМА»**
Организационно-правовая форма:
общество с ограниченной ответственностью
Юридический адрес:
188300, Ленинградская область, м.о. Гатчинский, г Гатчина, пр-кт 25 Октября, дом 42А, помещение 2, офис 243
ИНН/КПП: 4705124490/470501001
Лист записи Единого государственного реестра юридических лиц
В Единый государственный реестр юридических лиц в отношении юридического лица ООО«ПРАГМА» ОГРН 1254700007979 Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №10 по Ленинградской области внесена запись о создании юридического лица путем реорганизации в форме преобразования 19.05.2025.
Лицензии:
Хозяйственная деятельность, осуществляемая ООО «ПРАГМА», не требует лицензирования.
Информация об основных видах экономической деятельности
Основной вид деятельности Общества:
68.10-Покупка и продажа собственного недвижимого имущества.
Дополнительно Общество зарегистрировало виды деятельности:
41.20-Строительство жилых и нежилых зданий.
68.31-Деятельность агентств недвижимости за вознаграждение или на договорной основе.
70.22-Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.
71.11-Деятельность в области архитектуры.
Участники Общества:
Юрков Сергей Олегович -50% доли в уставном капитале;
ООО «УНР-76»-50% доли в уставном капитале.
Участником ООО «УНР 76» является Тихонов Александр Михайлович (доля 100%).

Редакция Устава зарегистрирована
Действующая редакция Устава зарегистрирована Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №10 по Ленинградской обл. 19.05.2025.

Дата государственной регистрации Общества при создания путем реорганизации
Дата государственной регистрации Общества 19.05.2025
Среднесписочная численность работающих в Обществе на 31.12.2024г. 16 чел.

Среднесписочная численность работающих в Обществе на 31.12.2025 г. 9 чел.

Организация является членом СРО Ассоциация « Объединение проектировщиков».

Отчетным периодом для ООО «ПРАГМА» в соответствии с законодательством РФ является период с 01.01.2025г. по 31.12.2025г.

Основа представления информации в отчетности.

Данная бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Ведение бухгалтерского учета и составление отчетности в сфере деятельности организации не регулируется отраслевыми стандартами.

Учетная политика Общества утверждена приказом Генерального директора Общества №1 от 31.12.2023 г.
Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2. Основные положения учетной политики, применяемой для подготовки бухгалтерской отчетности (информация об учетной политике)

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

Руководитель экономического субъекта единолично несет ответственность за достоверность представления финансового положения экономического субъекта на отчетную дату, финансового результата его деятельности и движения денежных средств за отчетный период.

Бухгалтерский и налоговый учет ведется в программе «1С ПРЕДПРИЯТИЕ 8.3».

2.1. Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

Информация считается существенной, если ее пропуск или искажение могут оказать влияние на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности.

Информация признается существенной исходя из ее величины, характера и потенциального влияния на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности (п. 10 ФСБУ 4/2023).

Критерий существенности при составлении отчетности: 5% от соответствующего показателя отчетности. Общество признает существенной сумму, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.

Общество отражает показатели в отчетности с учетом их существенности.

2.2. Основные средства.

Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., предназначенные для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.
По всем группам основных средств применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по ОС и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

Способ начисления амортизации, СПИ и ликвидационная стоимость проверяется в конце каждого года, а также если условия использования ОС изменились. Корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных обязательств (п.37 ФСБУ 6/2020).

Элементы амортизации ОС в отчетном периоде не изменялись.

2.3.Резерв под обесценение объектов ОС

Проверка ОС на обесценение для создания резерва под обесценение проводится ежегодно на 31 декабря по правилам МСФО (IAS) 36 (п.38 ФСБУ 6/2020).

Признаки обесценения:

- резкое снижение рыночной стоимости;
- существенный износ;
- порча объекта;
- простой.

При наличии таких признаков уменьшается балансовая стоимость ОС до рыночной стоимости за минусом затрат на выбытие. Убыток от обесценения относится на прочие расходы (п.п. 12,18,59 МСФО (IAS) 36).

Если рыночная стоимость больше балансовой стоимости ОС, то резерв под обесценение не создается.

2.4. Нематериальные активы.

Активы, не имеющие материально-вещественной формы, стоимостью ,превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., предназначенные для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, способные приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем ,на получение которых организация имеет право, и доступ иных лиц к которым организация способна ограничить, а также если эти активы могут быть выделены (идентифицирован) из других активов или отделены от них,

принимаются к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов (далее НМА) по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

По всем группам НМА применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по НМА и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

Элементы амортизации НМА в отчетном периоде не изменялись.

2.5. Финансовые вложения

При выбытии финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, их стоимость устанавливается по первоначальной стоимости каждой единицы. В отчетном периоде изменения способа оценки финансовых вложений при их выбытии не было.

2.6. Запасы.

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» на счете 10 «материалы», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция» ,44 «Расходы на продажу».

Материально-производственные запасы оцениваются по их фактической себестоимости,.

Оценка списываемых в производство запасов осуществляется по методу средневзвешенной себестоимости.
Резерв под обесценение запасов создается по каждой единице запасов, принятой в бухгалтерском учете на отчетную дату при анализе критериев инвентаризационной комиссией.
Если чистая стоимость продажи больше фактической стоимости запасов, то резерв под обесценение не создается.
Под обесценением запасов принимается превышение фактической стоимости над их чистой стоимостью продажи.
Признаки обесценения запасов:
- моральное устаревание;
- потеря первоначальных качеств;
- снижение рыночной стоимости.

Организация оценивает незавершенное производство в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.
2.7. Резерв сомнительных долгов.
При создании резерва сомнительных долгов организация признает сомнительным долгом дебиторскую задолженность, которая не погашена и с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором.
Кроме того, резерв создается при наличии следующих обстоятельств:
- в отношении должника возбуждена процедура банкротства;
- удержание имущества должника невозможно;
На конец каждого отчетного периода осуществляется оценка дебиторской задолженности. Размер резерва в отношении каждого сомнительного долга определяется исходя из оценки вероятности исполнения обязательства должником.
2.8. Общехозяйственные расходы списываются в конце отчетного периода на сч.90.08.1.
2.9. Организация относит к денежным эквивалентам открытые в кредитных организациях депозиты до востребования, все иные депозиты относятся к финансовым вложениям.
2.10. В налоговом учете резерв на ремонт основных средств,
резерв по сомнительным долгам, резерв на оплату отпусков не создается.
2.11. Распределение чистой прибыли производится по решению учредителей.

3. Инвентаризация имущества и обязательств, проведенная перед составлением годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности

На основании приказа руководителя Организации № б/№ от 30.12.2025г. в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Организация провела инвентаризацию имущества, в том числе материалов, незавершенного производства, товаров, готовой продукции, основных средств, денежных средств, финансовых вложений, заемных средств и других источников финансирования, дебиторской и кредиторской задолженности, отложенных налоговых активов и обязательств, доходов будущих периодов, оценочных обязательства по выплате отпускных; объектов бухгалтерского учета которые подлежат отражению в бухгалтерском учете на забалансовых счетах и (или) информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

При проведении инвентаризации фактическое наличие выявлялось по всем активам и обязательствам, являющимся объектами этой инвентаризации, путем установления их действительного существования, оценки их состояния и обоснованности нахождения у экономического субъекта.
В Обществе была сформирована рабочая инвентаризационная комиссия) и утвержден ее состав приказом об инвентаризации.

Проведенная в Обществе инвентаризация подтвердила достоверность данных об остатках по счетам бухучета.

Расхождений между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета не выявлено.

4.Прочая информация.

Исполнительный орган Общества:

Единоличным исполнительным органом Общества, действующим на основании Устава является Генеральный директор.

Высший орган управления:

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников.

Филиалы и представительства Общества:

Общество не имеет филиалов и представительств.

Общество имеет обособленное подразделение, зарегистрированное по адресу Санкт-Петербург, пр. Энгельса д.27 лит. З офис 301.