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

Общество с ограниченной ответственностью «НК-Ремонт»

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «НК-Ремонт» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, действующими Положениями по бухгалтерскому учету и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя от 20.02.2021г. и применяемой с 2021 года.

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

1. Общие положения

1.1. Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «НК-Ремонт».
Сокращенное наименование организации: ООО «НК-Ремонт».
1.2. ИНН 9721119094
КПП 772101001
ОГРН 1217700074492
1.3. Дата регистрации: 20.02.2021г.
1.4. Юридический адрес: 109462, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Кузьминки, бульвар Волжский, дом 51, строение 2, помещение 130.
1.5. Общество является микропредприятием. Дата включения в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства: 2021г.
1.6. Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 1 (один) сотрудник.
1.7. Режим налогообложения: Упрощенный режим налогообложения.
1.8. Основной вид деятельности: Производство штукатурных работ; доля дохода от основного вида деятельности 100 %.
1.9. Филиалы организацией не создавались. Представительства организацией не создавались.
1.10. Состав учредителей:

ФИО учредителя	Доля в уставном капитале
Ситников Петр Дмитриевич	100%

1.11. Сведения о руководстве и главном бухгалтере: Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества (Генеральный директор) – Ситников Петр Дмитриевич
1.12. Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 000 руб.
1.13. Аудит бухгалтерской отчетности Общества: Общество не подлежит обязательному аудиту.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики:

2.1. Основы составления отчетности

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет Генеральный директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на Генерального директора.

Общество применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, на формах из Приложения № 9 к ФСБУ 4/2023, в которых приведены только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 10 (десяти) процентов.

Информация о существенных показателях отражается в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

2.2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество 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. *(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);*
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н. *(Основание: п. 2 ПБУ 18/02);*
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н. *(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);*
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н. *(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);*
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н. *(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02);*
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н. *(Основание: п. 2.1 ПБУ 2/2008).*

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

2.3. Классификация активов и обязательств

Общество квалифицирует следующие активы как оборотные:

- дебиторская задолженность покупателей, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения;
- запасы, предназначенные для использования (потребления) или продажи в течение периода менее 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- активы, являющиеся денежными средствами или денежными эквивалентами;

-краткосрочные обязательства (текущие обязательства), которые погашаются в течение периода менее12 месяцев.

2.4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание, переоценка не производится. Общество, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода, в котором они понесены.

2.5. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. При выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

2.6. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается в сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности осуществляется на конец каждого отчетного периода.

2.7. Кредиторкая задолженность

Текущая кредиторская задолженность образуется, если дата поступления услуг (работ, товаров, материалов и т. д.) от контрагента возникает раньше даты их фактической оплаты, перед бюджетом (налоги начислены, но еще не уплачены), перед работниками.

Проверка кредиторской задолженности осуществляется на конец каждого отчетного периода.

2.8. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации». Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от оказания ремонтных и отделочных работ. Иные доходы являются прочими доходами.

Выручка от оказания ремонтных и отделочных работ признается по мере фактического выполнения работ.

2.9. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, а именно, расходы, связанные с приобретением материалов, услуг, выплата зарплаты и налогов, рекламные услуги.

Расходы, учтенные как прочие расходы (комиссия банка) по деятельности с основной системой налогообложения, ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме.

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся равномерно.

Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

6. События после отчетной даты.

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «НК-Ремонт», отсутствуют.

Дата составления текстовых пояснений -

Генеральный директор		Ситников П.Д.
(наименование должности)	(подпись)	(расшифровка подписи)