

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ИСК «ЛАДАСТРОЙПЛЮС» ЗА 2025 ГОД

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ИСК «ЛАДАСТРОЙПЛЮС» (Далее Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством РФ.

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена с применением принципа непрерывности деятельности, т.к. Общество намерено продолжать деятельность и исполнять свои обязательства, как минимум, в течение 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

1. Общие сведения об Обществе

Место нахождения Общества: Российская Федерация, 194156, г. Санкт-Петербург, ул. Новороссийская, д. 16, кв. 30

ОГРН 1147847377061, ИНН 7802875592. Основным видом экономической деятельности, указанной в ЕГРЮЛ - Строительство жилых и нежилых зданий ОКВЭД 41.20

Основной целью деятельности Общества является получение прибыли.

Учредителем Общества является: Альгина Татьяна Борисовна

Среднесписочная численность организации на 31.12.2025 г. составила – 1 человек.

Генеральный директор – Альгина Татьяна Борисовна

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество не имеет лицензий.

Состоит в реестре субъектов малого и среднего предпринимательства с 01.08.2016 как микропредприятие. Применяет специальный налоговый режим - упрощенная система налогообложения (УСН). Общество не подлежит обязательному аудиту.

Высший орган управления общества-общее собрание участников;

Генеральный директор общества - единоличный исполнительный орган общества.

По состоянию на 31.12.2025г. дочерних и зависимых обществ нет.

По состоянию на 31.12.2025г. обособленных подразделений нет.

2. Основа представления информации в отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, с учетом положений, утвержденных в учетной политике, в частности Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г № 402-ФЗ (редакция от 15.12.2025 года) и Положения по

ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним. Пояснения являются неотъемлемой частью годового Бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством РФ, организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2025 г. по 31.12.2025 г.

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.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.

Перед составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год в соответствии с требованиями законодательства в Обществе была проведена инвентаризация активов и обязательств, результаты которой отражены в настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженности отражается развернуто по соответствующим им статьям актива и пассива бухгалтерского баланса.

Активы и обязательства в иностранной валюте отсутствуют.

Все данные в бухгалтерской отчетности и настоящих пояснениях указаны в тысячах рублей, если не указано иное.

Как микропредприятие, организация не применяет ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» и ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций».

Существенная неопределенность, связанная с условиями и событиями, которые обуславливают сомнения в способности продолжать свою деятельность непрерывно - отсутствует.

3. Основные положения учетной политики.

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2025 г, утвержденной приказом N 1 от 16.12.2024 г, которая в свою очередь подготовлена в соответствии с действующими правилами бухгалтерского учета и подготовки отчетности, установленными законодательством и положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ).

Согласно п 54 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность информация об учетной политике экономического субъекта в соответствии с ПБУ 1/2008 (в отношении показателей (групп показателей), приведенных в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете о целевом использовании средств)

- **Критерии существенности.**

Существенной признается ошибка, составляющая 10% и более от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности. Под ошибкой понимается каждая хозяйственная операция, неверно отраженная в бухгалтерском учете. При определении влияния ошибки на бухгалтерскую отчетность сложение ошибок не допускается (ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утв. Приказом Минфина РФ № 63 от 28.06.2010г.).

Последствия изменений в учетной политике отражаются ретроспективно в отчетном периоде, предшествующем отчетному периоду, в случае если влияние этих изменений на финансовое положение организации имеет существенное значение. Под существенным значением понимается такое влияние, размер которого превышает 10% от соответствующего раздела бухгалтерского баланса (ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» утв. Приказом Минфина РФ № 106н от 06.10.2008г.)

- **Материально-производственные запасы.**

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом 5/2019 утвержденным приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н.

Приобретенные материалы списываются в производство по средней стоимости (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости).

Спецодежда учитывается в качестве материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы». Стоимость спецодежды списывается единовременно при выдаче сотруднику.

- **Финансовые вложения.**

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

Бухгалтерский учет финансовых вложений ведется разрезе долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений в зависимости от срока обращения, а также по их видам.

Доходы по финансовым вложениям признаются в составе прочих доходов.

- **Расчеты с покупателями (заказчиками), поставщиками (подрядчиками). Резервы по сомнительным долгам**

Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражается за вычетом сумм резерва по сомнительным долгам, в который включаются суммы задолженности, не погашенной в сроки, установленные договором, а также суммы задолженности, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором.

Задолженность признается сомнительной в случаях:

нарушение должником сроков исполнения обязательства;

при наличии информации из СМИ или других источников о значительных финансовых затруднениях должника;

при возбуждении в отношении должника процедуры банкротства.

Задолженность признается сомнительной в случае, если она не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.).

- **Денежные средства и денежные эквиваленты**

В соответствии с пунктом 23 ПБУ 23/2011 к денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости:

депозиты с условием возврата со сроком возврата до трех месяцев;

векселя Сбербанка России, со сроком погашения до трех месяцев;

прочие высоколиквидные финансовые вложения.

- **Порядок формирования доходов.**

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 24.10.2008 N 116н, Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества, погашение обязательств, приводящее к увеличению капитала организации, за исключением вкладов участников.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

доходы от обычных видов деятельности;

прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от оказания работ (услуг)

Доходы, связанные с продажей основных средств и иных активов, учитываются, как прочие доходы.

- **Порядок формирования расходов.**

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. №33н.

Расходами организации признается уменьшением экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и продажей товаров.

Расходы, связанные с предоставлением объектов имущества в аренду (субаренду), признаются расходами от обычных видов деятельности.

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счета 26 «Общехозяйственные расходы».

Доходы и расходы, отличные от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями организации. Информация о прочих доходах организации отражается на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

В отчете о финансовых результатах в свернутом виде отражаются следующие прочие доходы и прочие расходы:

курсовые разницы;

доходы и расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты;

прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида;

Пени, штрафы, начисленные в бюджет, признаются прочими расходами.

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счетов 20 и 26. Управленческие затраты, напрямую не связанные с производством, оказанием услуг, выполнением работ: не включаются в себестоимость продукции, работ, услуг (Основание: пп. «г» п. 26 ФСБУ 5/2019). В течение месяца накапливаются по счету «Общехозяйственные расходы», а в конце – признаются в расходах в полном объеме и списываются на «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения» (Основание: п. 24 ФСБУ 5/2019). Под «управленческими расходами» принимаются Общехозяйственные расходы, расходы не связанные с производством продукции, работ, услуг.

Доходы и расходы, отличные от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями организации. Информация о прочих доходах организации отражается на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

В отчете о финансовых результатах в свернутом виде отражаются следующие прочие доходы и прочие расходы: - курсовые разницы; - доходы и расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты; - прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида; Пени, штрафы, начисленные в бюджет, признаются прочими расходами.

- **Инвентаризация имущества и обязательств.**

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г №402-ФЗ, в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 N 49, с общими требованиями по документальному оформлению инвентаризации, которые приведены в Указаниях по применению и заполнению форм, утвержденных Постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 N 88 организация проводит инвентаризацию имущества и обязательств. Срок проведения инвентаризации, перечень активов и обязательств устанавливаются соответствующим организационно-распорядительным документом.

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса.

По строке 1210 «Запасы» Баланса отражена сумма остатков материалов и МБП (96,0 тыс. руб.)

По строке 1230 « Финансовые и другие оборотные активы» отражена текущая дебиторская задолженность (2089,0 тыс. руб.) .

По строке 1250 « Денежные средства и денежные эквиваленты» отражен остаток денежных средств на расчетном счете в банке (155,0 тыс.руб.)

По строке 1300 «Капиталы и резервы» отражен уставной капитал Общества в размере 10 000 тыс. руб. и остаток нераспределенной прибыли на 31.12.2025 года - 2 299,0 тыс. руб.

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» отражена сумма текущей краткосрочной задолженности (31,0 тыс. руб.).

5. Пояснение к Отчету о финансовых результатах.

По строке 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах отражена сумма выручка по основному виду деятельности (5 410,0 тыс. руб.).

По строке 2120 «Расходы по обычным видам деятельности» Отчета о финансовых результатах отражена сумма произведенных расходов, связанных с основной деятельностью предприятия. (5 271,0 тыс.руб.)

По строке 2350 «Прочие расходы» отражены расходы на услуги банков и прочие сборы (29,0 тыс. руб.)

6. События после отчетной даты

После 31 декабря 2025 г. в хозяйственной деятельности Общества не имели место факты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

Иная существенная информация о финансовом положении Общества на отчетную дату, финансовых результатах его деятельности за отчетный период отсутствует.

Директор

Альгина Т.Б.

«27» марта 2026 года