Удалить Водяной Знак Wondershare PDFelement

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «Ленстройконсалт» ЗА 2025 ГОД

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Ленстройконсалт» (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

1.1 Сведения о регистрации Общества

Место нахождения Общества: Российская Федерация, 192283, г. Санкт-Петербург, ул. Олеко Дундича, д. 25, корп. 2, кв. 208

ОГРН 1147847377061, ИНН 7841049335. Основным видом экономической деятельности, указанной в ЕГРЮЛ является «Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления» ОКВЭД 70.22

Основной целью деятельности Общества является получение прибыли.

Учредителем Общества является: Сажина Ольга Евгеньевна

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

Генеральный директор – Сажина Ольга Евгеньевна

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

Состоит в реестре субъектов малого и среднего предпринимательства с 10.12.2016 как микропредприятие. Применяет специальный налоговый режим - упрощенная система налогообложения (УСН). Общество не подлежит обязательному аудиту.

Информация об органах управления.

1. Высший орган управления общества-общее собрание участников;
2. Генеральный директор общества - единоличный исполнительный орган общества.

1.2. Сведения о дочерних и зависимых обществах

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

1.3. Сведения об обособленных подразделениях

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

Удалить Водяной Знак Wondershare PDFelement

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.

2.1. 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

Удалить Водяной Знак Wondershare PDFelement

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)

2.2. 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 положением 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.)

2.3. 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.

2.4. 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.

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

Удалить Водяной Знак Wondershare PDFelement

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.).

2.11 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.

2.5. 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 услуг

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

2.6. Порядок формирования расходов.

Удалить Водяной Знак Wondershare PDFelement

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.

2.13. 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

Удалить Водяной Знак Wondershare PDFelement

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.

3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса.

3.1. По строке 1210 «Запасы» Баланса отражена сумма остатков материалов и МБП (1 514,0 тыс. руб.)
3.2. По строке 1230 « Финансовые и другие оборотные активы» отражена текущая дебиторская задолженность (16,0 тыс. руб.) .
3.3. По строке 1250 « Денежные средства и денежные эквиваленты» отражен остаток денежных средств на расчетном счете в банке (78,0 тыс.руб.)
3.4. 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 - 1 681 тыс. руб.
3.5. По строке 1520 «Кредиторская задолженность» отражена сумма текущей краткосрочной задолженности (35,0 тыс. руб.).

4. Пояснение к Отчету о финансовых результатах.

4.1. По строке 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах отражена сумма выручка по основному виду деятельности (12 926 тыс. руб.).
4.2. По строке 2120 «Расходы по обычным видам деятельности» Отчета о финансовых результатах отражена сумма произведенных расходов, связанных с основной деятельностью предприятия. (12 539,0 тыс. руб.).
4.3. По строке 2350 «Прочие расходы» отражены расходы на услуги банков и прочие сборы (21 ,0 тыс. руб.)

5. 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.

Генеральный директор Сажина О.Е.

«27» марта 2026 года