

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г. и отчету о финансовых результатах

ООО «ПОЛЮС» за 2025 год

1. Основные виды экономической деятельности экономического субъекта (далее также «Общество») и краткие сведения об Обществе

1.1. Сведения об Обществе:

- Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "ПОЛЮС";
- Сокращенное наименование: ООО «ПОЛЮС»
- Юридический адрес: 192242, Санкт-Петербург г, ул. Будапештская, д. 5, к. 1, литера А, кв. 63
- Фактический адрес: 192242, Санкт-Петербург г, ул. Будапештская, д. 5, к. 1, литера А, кв. 63
- Дата государственной регистрации: 26.08.2021 г.
- ОГРН 1217800131999; ИНН/КПП 7816721257 / 781601001;
- Уставный капитал ООО «ПОЛЮС» составляет 10 000 руб.
- ООО «ПОЛЮС» не имеет филиалов/представительств, дочерних и зависимых компаний и обособленных подразделений.

1.2. Деятельность Общества:

1.2.1. Основной вид деятельности Общества в 2025 г:

- Производство мебели для офисов и предприятий торговли (ОКВЭД 31.01)

Изменений в видах деятельности Общества в 2025г. по сравнению с 2024г. не имеется.

Деятельность Общества ведется на территории субъектов Российской Федерации: Санкт-Петербург.

Финансирование деятельности осуществляется за счет собственных средств.

Инвестиционные (кредитные ресурсы) в 2025 г. не привлекались.

По состоянию на отчетную дату Общество не находится в состоянии реорганизации, банкротства, ликвидации.

1.2.2. Численность работников ООО «ПОЛЮС» по состоянию на 31.12.2025г. составила 2 чел. (на 31.12.2024г.- 2 чел.), среднесписочная численность работников за 2025г. составила 2 чел. (за 2024г.-2 чел.).

1.2.3. ООО «ПОЛЮС» применяет упрощенную систему налогообложения.

2. Информация об учетной политике Общества в соответствии с ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации"

2.1. ООО «ПОЛЮС» ведет бухгалтерский учет и формирует представленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (далее-БФО) в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в действующей редакции), иными нормативными актами (положениями, стандартами) в области российских правил (стандартов) бухгалтерского учета.

Общество применяет упрощенный бухгалтерский учет и упрощенную бухгалтерскую отчетность.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета ООО «ПОЛЮС», за соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, подготовку БФО, а также за

формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, за своевременное представление полной и достоверной БФО несет генеральный директор.

2.2. Основные положения учетной политики Общества.

2.2.1. При ведении бухгалтерского учета Общество использует принципы начисления и временной определенности фактов хозяйственной деятельности (в том числе при формировании доходов и расходов).

Уровень существенности, закрепленный в учетной политике Общества составляет 5% от соответствующей статьи отчетности.

2.2.2. Основные средства (далее-ОС) при поступлении оцениваются Обществом по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость включает все фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление ОС, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

Стоимость ОС погашается путем амортизации. Амортизация начисляется линейным способом; срок полезного использования ОС определяется исходя из ожидаемого срока, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Амортизация ОС начисляется с месяца, следующего за месяцем поступления объекта, прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия. Амортизация ОС относится в состав расходов по обычным видам деятельности.

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, срок полезного использования по этому имуществу уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Переоценка основных средств не производится. ОС на отчетную дату учитываются по первоначальной стоимости.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов ОС, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, за исключением транспортных средств, самоходных машин, объектов недвижимости, зарегистрированных в Росреестре, земельных участков, отражаются в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты в момент отпуска в эксплуатацию.

Ликвидационная стоимость не устанавливается в случае, когда ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта не является существенной либо не может быть определена. В остальных случаях ликвидационная стоимость определяется как стоимость аналогичного основного средства, бывшего в употреблении в течение установленного организацией срока полезного использования.

Общество не капитализирует ремонты, техническое обслуживание основных средств ввиду отсутствия данных объектов учета.

Тестирование элементов амортизации основных средств (срока полезного использования, способа амортизации и ликвидационной стоимости) осуществляется перед составлением годовой отчетности, а также при наличии признаков их существенного изменения в течение года. Тестирование основных средств на предмет обесценения осуществляется перед составлением годовой отчетности; возникшие разницы включаются в состав прочих расходов Общества.

2.2.3. Доходы по операционной аренде признаются Обществом равномерно в течение срока действия договора.

В качестве арендатора Общество признает право пользования активом с отражением ППА в составе арендуемых основных средств и обязательство по аренде.

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;

- компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду;

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс.руб.

Арендные платежи по договорам аренды, по которым не возникает обязанности признания обязательства по аренде, признаются в составе расходов равномерно в течение срока аренды.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом, срок полезного использования ППА определяется исходя из срока реального пользования объектом.

Обязательства по аренде отражаются по дисконтированной стоимости. Ставка дисконтирования определяется как процентная ставка, по которой арендатор мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Амортизация ППА относится в состав расходов по обычным видам деятельности, начисление дисконта по обязательствам по аренде – в состав прочих расходов с отнесением в отчете о финансовых результатах к процентным расходам.

2.2.4. К нематериальным активам (далее- НМА) Общество относит активы, отвечающие критериям, установленным ФСБУ 14/2022, за исключением активов со СПИ 12 месяцев и менее независимо от их стоимости. Лимит стоимости активов для учета в качестве НМА 100 000 руб.

Сроки полезного использования НМА устанавливаются в месяцах исходя из периода, в течение которого организация предполагает использовать НМА с целью получения экономической выгоды, включая законодательно установленные сроки владения ими, за исключением лицензий на осуществление определенных видов деятельности - СПИ устанавливается исходя из срока действия лицензии.

Амортизация НМА начисляется линейным способом с отнесением в состав расходов по обычным видам деятельности. Амортизация НМА начинается начисляться с месяца, следующего за месяцем поступления объекта, прекращает – с месяца, следующего за месяцем выбытия.

Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, когда:

- договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования;
- существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;
- существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце срока его полезного использования.

Переоценка НМА не производится.

Тестирование элементов амортизации (срока полезного использования, способа амортизации и ликвидационной стоимости) НМА осуществляется перед составлением годовой отчетности, а также при наличии признаков их существенного изменения в течение года. Тестирование НМА на предмет обесценения осуществляется перед составлением годовой отчетности; возникшие разницы включаются в состав прочих расходов Общества.

2.2.5. К запасам Общество относит сырье и материалы, готовую продукцию, незавершенное производство, расходы будущих периодов. Запасы при поступлении оцениваются по фактической себестоимости (с учетом транспортно-заготовительных расходов); при отпуске в производство, на управленческие нужды их оценка (для целей учёта в составе расходов) осуществляется по средней себестоимости, которая формируется по итогам месяца. Запасы Общества оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости, резерв под снижение стоимости материальных запасов не создается.

2.2.6. В составе финансовых вложений Общество отражает выданные процентные кредиты/займы выданные. При поступлении и выбытии финансовых вложений их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждого финансового вложения. В составе финансовых вложений отражаются кредиты/займы выданные.

2.2.7. Затраты на производство продукции, выполнение работ аккумулируются на счете 20 «Основное производство» в разрезе номенклатуры (объекты ремонта и строительства, виды производств, услуг), статей затрат, подразделений. Незавершенное производство учитывается на указанном счете по фактической себестоимости. Полуфабрикатный способ учета незавершенного производства не применяется. Административные и общехозяйственные расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в сумме фактических затрат и ежемесячно списываются в полном объеме на счет 90.8 «Управленческие расходы».

2.2.8. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» с определением величин постоянного налогового дохода/расхода и временных разниц, отражением их в бухгалтерской (финансовой) отчетности не применяется.

2.3. Изменения в учетной политике Общества

В учетную политику в 2025г. Общества внесены изменения в связи с применением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Иные существенные изменения в учетную политику Общества в 2025 году не вносились. При этом способы учета и формирования БФО Общества применялись последовательно от периода к периоду.

2.4. Информация о порядке формирования БФО Общества.

2.4.1. Фактов неприменения правил бухгалтерского учета (в случаях, когда последние не позволяют достоверно отразить имущественное положение и результаты деятельности Общества) в 2025 году не имеется.

При формировании учетной политики Общества допущения, отличные от предусмотренных п.5 ПБУ 1/2008, не использовались; существенных отступлений от российских правил бухгалтерского учета не было.

Общество досрочно не применяло в 2025 г. никакие опубликованные, но ещё не вступившие в силу федеральные стандарты бухгалтерского учета.

2.4.2. Изменений учетных оценок Обществом в 2024 г. и в 2025г. не осуществлялось; существенных ошибок прошлых периодов не выявлено.

2.4.3. Изменения принятых содержания и формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, иных составляющих отчетности и пояснений нет; несопоставимости данных за отчетный период и период, предшествующий отчетному, нет (существенные корректировки не осуществлялись).

2.4.4. Руководство Общества обращает внимание на то, что представленная отчетность за 2025г. сформирована на основе соблюдения принципа непрерывности деятельности (способности продолжать деятельность на протяжении не менее 12 месяцев после отчетной даты). Общество не находится в стадии ликвидации, банкротства, способно выполнять взятые на себя обязательства (в т.ч. финансовые), не имеет планов по прекращению деятельности.

2.4.5. Перед составлением годовой БФО Обществом проведена инвентаризация активов и обязательств, включая ТМЦ, денежные средства, средства в расчетах. Излишков и недостач в ходе инвентаризации не выявлено. В течение 2025 года случаев хищений или иных противоправных действий со стороны сотрудников в отношении активов и обязательств Общества не выявлено.

3. Информация, дополняющая и поясняющая показатели бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменении капитала, отчета о движении денежных средств, подлежащая раскрытию в БФО в соответствии с федеральными стандартами (включая информацию о наличии и движении отдельных видов активов и обязательств)

3.1. Нематериальные активы, НИОКР.

В ООО «ПОЛЮС» нематериальные активы отсутствуют.

НИОКР и природоохранные мероприятия в 2024-2025 гг. не осуществлялись.

3.2. Основные средства, капитальные вложения и аренда.

Основные средства на балансе ООО «ПОЛЮС» отсутствуют.

3.3. Запасы

3.3.1. Наличие и движение запасов

На 31.12.2025 стоимость запасов ООО «ПОЛЮС» составляет 2 811 тыс.руб., вид запасов – материалы. (на 31.12.2024 стоимость запасов составляла 2 126 тыс.руб.)

3.4. Дебиторская задолженность (расчеты с контрагентами)

3.4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Величина дебиторской задолженности на 31.12.2025 отражена в строке 1240 и составляет 738 тыс. руб., на 31.12.2024 – 977 тыс. руб.

3.4.2. Резерв по сомнительным долгам в 2024 г. и в 2025 г. не формировался. Задолженности носят краткосрочный характер, просроченных задолженностей нет.

3.5. Информация о денежных средствах Общества:

Стр. 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты" бухгалтерского баланса, тыс. руб.	
на 31.12.2023	2
на 31.12.2024	102
на 31.12.2025	820

3.6. Собственный капитал (включая нераспределенную прибыль) Общества (информация, поясняющая и дополняющая отчет об изменениях капитала)

Изменений размера уставного капитала ООО «ПОЛЮС» в 2024г. и 2025г. не осуществлялось.

Дополнительных вкладов в имущество Общества от участников не поступало.

Доходов и расходов, относимых в 2024г. и в 2025г. непосредственно за счет собственного капитала Общества нет.

3.7. Обязательства организации, включая полученные кредиты и займы, выданные (полученные) обеспечения, оценочные обязательства

3.7.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Стр. 1520 "Краткосрочная кредиторская задолженность" бухгалтерского баланса, тыс. руб.	
на 31.12.2023	234
на 31.12.2024	3 797
на 31.12.2025	5 961

Основную долю кредиторской задолженности составляет аванс заказчика ООО «СПБ» - 4 550 тыс. руб.

3.7.2. Просроченные обязательства по состоянию на отчетную дату отсутствуют.

Вся отраженная в балансе Общества кредиторская задолженность относится к категории непросроченной (текущей).

3.8. Доходы и расходы организации (информация, дополняющая отчет о финансовых результатах)

3.8.1. К выручке (доходам от обычных видов деятельности) в ООО «ПОЛЮС» относятся:

- выручка от производства мебели.

Соответствующие этим видам деятельности расходы относят к расходам по обычным видам деятельности.

Иные поступления (доходы/расходы) отсутствуют.

3.8.2. Расходы Общества

- расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 931	31
Затраты на оплату труда	462	1 051
Отчисления на социальные нужды	133	243
Амортизация	-	-
Прочие затраты	3 063	2 860
Итого по элементам	5 588	4 185
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5 588	4 185

Прочих доходов и расходов Общества за отчетный период, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков, нет.

4. Информация, не раскрываемая в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств, но подлежащая раскрытию в бухгалтерской отчетности в соответствии с федеральными стандартами

4.1. Условные факты хозяйственной деятельности, условные активы, условные обязательства, события после отчетной даты:

- условные активы и условные обязательства Общества по состоянию на 31.12.2025г. отсутствуют.
- на 31.12.2025г. Общество не является участником следующих судебных разбирательств.

Существенных событий после отчетной даты, требующих корректировок БФО и раскрытия в настоящих Пояснениях. В Обществе не существует.

4.2. Налогообложение ООО «ПОЛЮС»

Просроченной задолженности по налогам и сборам Общество на отчетную дату не имеет; отсроченных (рассроченных) платежей по налогам не имеется.

Общество применяет Упрощенную Систему Налогообложения.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2025 г. нет. Прекращаемой деятельности (прекращаемых операций) и долгосрочных активов для продажи нет. Существенных ограничений по использованию активов Общества нет.

4.3. Связанные стороны и операции со связанными сторонами

Связанные стороны у ООО «ПОЛЮС» отсутствуют.

5. Иная информация, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности для принятия экономических решений, но не раскрытая в бухгалтерской отчетности

Единоличным исполнительным органом ООО «ПОЛЮС» является Генеральный директор, полномочия которого определены Уставом на срок 5 лет. Генеральным директором является Фомичев А.Е.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества не подлежит обязательному аудиту, за 2024 г. аудит не проводился.

Генеральный директор

Фомичев А.Е.

30 марта 2026 г.