ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД
ООО СК «ЭВЕРЕСТ»

1. Общие сведения

Общество о ограниченной ответственностью СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «ЭВЕРЕСТ» (ООО СК «ЭВЕРЕСТ») зарегистрировано 22.05.2019 г., ОГРН 1197746333432, ИНН 7716937020 КПП 770601001. Обособленных подразделений, филиалов-нет.

Информация о видах деятельности организации.

Основной вид деятельности: 41.20-Строительство жилых и нежилых зданий.

Юридический и почтовый адрес и место осуществления деятельности.

Юридический адрес Общества – 119180, г. Москва, вн.тер. г. Муниципальный округ Якиманка, ул. Большая Полянка, д. 7/10, стр. 3, помещ. 1/9/4. Почтовый адрес совпадает с юридическим адресом.

Участники Общества:

Баталов Сергей Викторович- обладает 50 % долей уставного капитала.
Кузнецов Эдуард Александрович-обладает 50% долей уставного капитала.
Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 210 000 руб.

Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор)

По состоянию на 31.12.2025 года и на даты составления и подписания годовой бухгалтерской отчётности Общества генеральным директором Общества является Павлов Алексей Викторович. Обязанности Главного бухгалтера возлагаются на Генерального директора. Общество применяет основную систему налогообложения. Бухгалтерский учет ведется в программе «1С: Предприятие 8.3». Численность работающих в Обществе на 31.12.2025 г. составила: 5 человек. Общество не подлежит обязательному аудиту.

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 г., для ООО СК «ЭВЕРЕСТ» (далее – «Общество»). При подготовке бухгалтерской отчетности ООО СК «ЭВЕРЕСТ» не допускалось никаких отступлений от действующих на территории Российской Федерации нормативных актов и положений принятой учетной политики. Общество зарегистрировано и осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.

В 2025 году Обществом не принималось решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделение 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.

2. Раскрытие применяемых способов ведения учета

2.1. Основа представления

Изменений в учетную политику организации не вносилось.

Учетная политика организации сформирована исходя из следующих допущений:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

а) ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

б) ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

в) ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

г) ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывает существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчётности Общества.

2.2. Методика подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский отчет сформирован исходя из действующих в Российской Федерации нормативных актов и законов:

- Федерального Закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденный Приказом Минфина от 04.10.2023 № 157Н.
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н;
- Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организаций" 1/2008, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н;
- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н.

В соответствии с действующим законодательством ООО «СПЕЦАВТОСТРОЙ», относится к субъектам малого предпринимательства и имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Состав бухгалтерской отчётности:

1) Бухгалтерский баланс;
2) Отчет о финансовых результатах;
3) Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3. Раскрытие информации об основных применяемых способах ведения бухгалтерского учета в учетной политике.

3.1 Учет и амортизация основных средств

Организовать учет наличия и движения основных средств организации в разрезе их

видов согласно Общероссийскому классификатору основных фондов "ОК 013-2014 (СНС 2008). Общероссийский классификатор основных фондов", принят и введен в действие Приказом Рос-стандарта от 12.12.2014 г. № 2018-ст.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект, который определяется как отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций. Инвентарный учет основных средств осуществляется с применением инвентарной карточки учета (унифицированная форма ОС-6).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.

3.2. Учет материально-производственных запасов

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер. Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения. При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней стоимости. Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К таким запасам относятся: офисная бумага; канцелярские принадлежности; картриджи для принтера; подарки к праздникам для сотрудников и партнеров. Основание: пункт 2 ФСБУ 5/2019.

3.3. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы описываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

3.3. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам.

Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов (П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.). Заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, учитываются до истечения указанного срока в составе долгосрочной задолженности. В бухгалтерском учете и в учете для целей налогообложения проценты по полученным кредитам и займам принимаются в полном объеме-исходя из фактической ставки, установленной в договоре займа и (или) кредитном договоре, если иное не предусмотрено ст. 269 Налогового Кодекса Российской Федерации. Аналитический учет задолженности по полученным займам и кредитам ведется по видам займов и кредитов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их, отдельным займам и кредитам. Расходы, связанные с получением и

обслуживанием займов, включаются в состав прочих расходов (91.2) в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

3.4. Учет дебиторской и кредиторской задолженности.

Ежегодно на 31 декабря отчетного года производить инвентаризацию дебиторской и кредиторской задолженности, с целью выявления безнадежных долгов. Безнадежными долгами признаются долги перед организацией, по которым истек установленный срок исковой давности (3 года), а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

3.5. Учет доходов и расходов.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от предоставления услуг грузовым автомобильным транспортом, (далее выручка). Выручка от обычных видов деятельности отражается на счете 90 «Продажи». Остальные доходы являются прочими доходами и отражаются на счете 91.

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации». Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг. Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, подлежащие исправлению, в отчетном периоде отсутствуют. Руководство Общества не может исключить, что по поводу отдельных операций, произведенных в отчетном и предшествующем периодах, возможны споры с контрагентами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности.

В соответствии с п. 24 Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/01) подробная информация не раскрывается.

Однако, по мнению руководства Общества по состоянию на 31.12.2025г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положения Общества с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным.

Генеральный директор _____ / Павлов Алексей Викторович/

М.П.