

Пояснения
к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых
результатах за 2025 год

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики.

1. Основные сведения об Обществе, включая основные виды экономической деятельности, и другая существенная информация.

Общество с ограниченной ответственностью «Финстрой-Консалтинг» образовано 07.05.2014 г.

Участник; ООО «Просервис» 99,9 %, Григорян Давид Михайлович – 0,1 %.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 (десять тысяч) рублей 00 копеек.

Общество располагает информацией о конечных бенефициарах, но не раскрывает данную информацию в настоящих Пояснениях в соответствии с Федеральным законом от 27.07.2006 №152-ФЗ «О персональных данных».

Единоличный исполнительный орган Общества ООО «Дивизион Юг» в лице директора Самовича Алексей Георгиевич согласно договору о передаче полномочий от 09.04.2024 г.

Среднесписочная численность на 31.12.2025 г. – 1 человек.

Расчетный счет Общества открыт в КРАСНОДАРСКОМ ОТДЕЛЕНИИ №8619 ПАО СБЕРБАНК.

Юридический адрес: 350066, Краснодарский край, г. о. город Краснодар, г. Краснодар, ул. Бородинская, 16, помещ. 324.

Общество применяет общую систему налогообложения.

Основной вид деятельности: Деятельность в области права (код ОКВЭД 69.10).

Общество является субъектом малого предпринимательства (Запись в реестре МСП № ЮЭ9965-26-36320277), в связи с этим Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность. Бухгалтерская отчетность за 2025 год состоит из следующих отчетов:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Пояснений к бухгалтерской отчетности

2. Основные положения учетной политики

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, на основании чего 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 N 167н.;
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.;

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской отчетности и подготовлена исходя из того допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Материально-производственные запасы (сырье, материалы, товары) принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на их приобретение или изготовление без применения счёта 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период произведена, отклонений не выявлено.

Оценка выбывающих материально-производственных запасов производится по средней себестоимости.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются по стоимости приобретения.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность за оказанные услуги (выполненные работы, проданные ценности) учитывается в сумме предъявленных покупателям расчетных документов к оплате на основании условий договоров на оказание услуг (выполнение работ, продажу ценностей) независимо от того, получены ли от них деньги за оказанные услуги (выполненные работы, проданные ценности).

Признание доходов

Бухгалтерский учет доходов осуществляется в организации с применением ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 27.11.2020).

Признание расходов

Бухгалтерский учет расходов осуществляется в организации с применением ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015).

Расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Резерв по сомнительным долгам

В Обществе применяется экспертный способ создания резерва по сомнительным долгам.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от оценки вероятности погашения долга должником. При этом значение вероятности погашения долга экспертным способом.

Если в отношении просроченной дебиторской задолженности на отчетную дату имеется уверенность в погашении, то резерв по данному долгу не создается (Письмо Минфина России от 27.01.2012 N 07-02-18/01).

Инвентаризация

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация". Статьи годовой бухгалтерской отчетности 2025 г. подтверждены инвентаризацией проведенной на 31.12.2025 г. В результате проведения инвентаризации отклонений не обнаружено.

В соответствии с п. 11 ФЗ №402 от 06.12.2011 г. и требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», была проведена обязательная инвентаризация активов и обязательств Общества:

№ п/п	Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация
1	Основные средства	31.12.2025
2	Запасы	
3	Денежные средства	31.12.2025
4	Расчеты с покупателями, поставщиками, прочими дебиторами и кредиторами	31.12.2025

Статьи годовой бухгалтерской отчетности 2025 год подтверждены инвентаризацией проведенной на 31.12.2025 г. В результате проведения инвентаризации излишек и недостачи не обнаружено.

В связи с устойчивым повышением общего уровня цен и стабильным ростом индекса потребительских цен, зафиксированным Органами статистики, стоимость инвентаризируемых ОС с отсутствием признаков обесценения, считаем соответствующими чистой стоимости продаж.

Существенной признается ошибка, составляющая 10% от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и отчетности, организация использует автоматизированные регистры бухгалтерского учета на базе программы Бухгалтерия предприятия.

3. Расшифровка бухгалтерского баланса ООО «Финстрой-Консалтинг» на 31.12.2025 г.

Структура актива на 31.12.2025 г.

Строка 1210 «Запасы» – 122 091 тыс. руб.;

- расходы на содержание земельного участка (08.03 счет) – 3 671 тыс. руб.;
 - приобретение земельного участка (08.01 счет) – 118 420 тыс. руб.
- Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» – 41 тыс. руб.;
- Строка 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» – 82 тыс. руб.:
- сальдо на конец периода по счету 19 – 17 тыс. руб.;
 - дебиторская задолженность (60.02,76, 68 счет) – 65 тыс. руб.;

Структура пассива на 31.12.2025 г.

- Строка 1300 «Капитал» – (117 078) тыс. руб.;
- уставный капитал – 10 тыс. руб.;
 - добавочный капитал – 118 354 тыс. руб.
 - нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – (1 286) тыс. руб.;
- Строка 1510 «Краткосрочные заемные средства» – 4 614 тыс. руб.;
- Строка 1520 «Кредиторская задолженность» – 522 тыс. руб.;

Обществом отражена общая величина кредиторской задолженности организации на отчетную дату

- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 7 тыс. руб.;
- расчеты по налогам и сборам – 515 тыс. руб.;

На 31.12.2025 г. валюта баланса ООО «Финстрой-Консалтинг» составляет 122 214 тыс. руб.

По состоянию на дату подписания отчетности у Общества отсутствуют существенные судебные иски в качестве ответчика, а также иные условные обязательства, информация о которых подлежала бы раскрытию.

Различия в учетных политиках 2025 и 2024 г.г.

В учетную политику Общества на 2025 год были внесены следующие существенные изменения по сравнению с его учетной политикой на 2025 год:

С 2025 года Общество применяет:

- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»;
- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» подлежит обязательному применению с 1 апреля 2025 года.

По мнению руководства Общества, изменения, внесенные в учетную политику, позволяют повысить достоверность представления фактов хозяйственной деятельности в учете и отчетности Общества за 2025 год.

Изменения в учетной политике, предусмотренные на 2025 год, были приняты для приведения учетной политики Общества в соответствие с изменениями и нововведениями в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета.

Вся необходимая информация, важная заинтересованным пользователям бухгалтерской отчетности, с точки зрения Общества, для достоверного и полного представления о финансовом положении, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении, раскрыта в предыдущих разделах.

Директор ООО «Дивизион Юг»
Управляющей организации
ООО «Финстрой-Консалтинг»

Самович А.Г.
