

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

## 1.1 Краткая характеристика

Сокращенное наименование ООО ПОЛИСТАР. Юридический адрес: 410017, г. Саратов, ул. им. Н.Г Чернышевского, 92А, лит Б. Дата государственной регистрации 16.10.2006

## 1.2 Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Производство электромонтажных работ (код ОКВЭД 43.21)

Обособленных подразделений нет.

Уставной капитал 10 тыс. руб. Единственным участником является Борисов С.В с долей 100%.

Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту.

## 2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

### 2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

### 2.2. Инвентаризация активов и обязательств

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".

### 2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

### 2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

### 2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта

основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

На отчетную дату НМА отсутствуют. В отчетном периоде приобретение и создание НМА не осуществлялось. Амортизация по НМА не начислялась в связи с отсутствием объектов учета.

На отчетную дату ОС отсутствуют, деятельность ведется с использованием арендованных активов( аренда офиса).

## **2.6. Учет аренды**

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

## **2.7. Учет МПЗ**

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней

- офисную мебель

- канцелярские товары

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

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

Затраты на приобретение материалов отражаются на счете 10 Материалы. Счета 15 и 16 не используются.

## **2.8. Доходы, расходы**

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

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).

На отчетную дату у организации нет кредитов и займов.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

### **3.1 Запасы**

Стоимость запасов снижалась с 7 тыс. руб до 0, так как на конец 2024 г на счете 41 числились товары для последующей запланированной перепродажи в 2025г. На конец 2025г не проводилась закупка товаров для дальнейшей перепродажи, так как основным видом деятельности организации является Производство электромонтажных работ.

### **3.2 Дебиторская задолженность**

Дебиторская задолженность на отчетную дату сформирована в основном расчетами с покупателями. Снижение дебиторской задолженности с 559 тыс руб до 402 тыс руб обусловлено уменьшением задолженности по счету 60.02 Расчеты по выданным авансам поставщикам. На отчетную дату просроченная задолженность отсутствует. Резерв по сомнительным долгам не формировался.

### **3.3 Кредиторская задолженность**

Кредиторская задолженность представлена преимущественно расчетами по налогам, начисленным за 4 кв 2025г и подлежащим уплате в 2026 г. Снижение кредиторской задолженности обусловлено на отчетную дату обусловлено снижением выручки в 2025 году

### **3.4 Денежные средства**

Денежные средства размещены на расчетном счете в банке. Ограничений на использование денежных средств

на расчетном счете нет.

### **3.5 Выручка**

Выручка организации за отчетный период составила 1 470 тыс руб. Снижение выручки обусловлено изменением покупательской способности в нынешних реалиях рынка. При этом по сравнению с 2024 годом снизилась выручка по деятельности Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием (код ОКВЭД 46.69), В 2025г были начислены и выплачены дивиденды на сумму 1 850 тыс. руб единственному учредителю. Компания планирует продолжать вести деятельность в 2026 году. Бухгалтерская ( финансовая) отчетность за 2025 г была предоставлена на основе принципа непрерывности деятельности

Директор \_\_\_\_\_ Борисов Сергей Владимирович

30 марта 2026 г.