

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «СПА»
за 2025 год

I. Общие сведения

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «СПА» (далее по тексту – Общество)
Юридический адрес : 197374, г.Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ № 65, ул.
Стародеревенская, д.6, корп.3, лит. А, оф/кв 2
Средняя численность сотрудников в 2025 году – 41 чел.
Исполнительный орган в 2025 году – Генеральный директор

2. Основные виды деятельности

Основным видом экономической деятельности общества является работы строительные отделочные (код ОКВЭД 43.3).

II. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

3. Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г №402-ФЗ, федеральных стандартов бухгалтерского учета, в частности Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 04.10.2023г №157н, и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998г №34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации.

4. 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 "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
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н

5. Состав бухгалтерской отчетности

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

6. Основные изменения, внесенные в учетную политику общества в отчетном году

Существенных изменений в учетную политику общества в 2025году не вносилось.

7. Основные средства

К объектам основных средств относятся активы, удовлетворяющие условиям п.4 ФСБУ 6/2020, если их стоимость больше 100 000 рублей. Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. 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.

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

8. Запасы

Материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО). Изменений в способах оценки материально-производственных запасов в 2025 году по сравнению с предыдущим годом нет.

Запасы на конец отчетного периода составляют сальдо счета 10 и отражаются в балансе организации по строке 1210.

9. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков определяется из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) и отражается по строке 1240 бухгалтерского баланса. Нереальная к взысканию задолженность, в том числе с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим ее учетом на забалансовом счете.

10. Заемные средства

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев и кредиторов займам и кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), а также иные аналогичные платежи по заемным средствам учитываются по мере их начисления в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах.

11. Признание доходов

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (оказания услуг, выполнения работ) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности за минусом НДС и других аналогичных обязательных платежей.

12. Признание расходов

Затраты, связанные с продажей товаров, выполнением работ, оказанием услуг, а также прочие коммерческие и управленческие расходы признаются в полной сумме в составе расходов по обычным видам деятельности отчетного периода.

13. Дивиденды

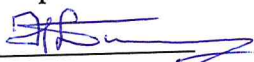
В отчетном году по решению общего собрания участников дивиденды по итогам работы Общества в 2023 и 2024 годах не выплачивались.

14. Информация о стоимости чистых активов Общества

| | на 31.12.2025г | на 31.12.2024г | на 31.12.2023г |
|-------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Чистые активы, тыс.руб. | 242 931 | 249 108 | 244 466 |

Генеральный директор ООО «СПА»

Птицын Н.В.



31.03.2026г