

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

1. Краткая характеристика деятельности организации:

- 1.1. Сокращенное наименование – ООО «Символ»
 - 1.2. Юридический адрес :300004, г. Тула, Новомедвенский проезд, д.4.
 - 1.3. Дата государственной регистрации: 1127154010103 от 9 апреля 2012 г..
 - 1.4. ИНН 7105515426/ КПП 710501001
 - 1.5. Численность сотрудников: 29 человек.
 - 1.6. Уставный капитал: 10000 руб. Изменений в уставном капитале в 2025 году не было. Участниками являются: Гладун Алексей Александрович
 - 1.7. Основной вид деятельности: Работы строительные отделочные (43.3). Доходы по ОКВЭД 43.3 являются основными доходами деятельности ООО «Символ».
 - 1.8. Расчетный счет открыт в Тульском отделении N8604 ПАО СБЕРБАНК г.Тула.
 - 1.9. Директор общества — А.А. Гладун. Главный бухгалтер — А.А.Гладун.
- Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту.

2. Стандарты, по которым составлена отчетность.

- 2.1. Отчетность составлена в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета, с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из допущения непрерывности деятельности организации: организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, у неё отсутствуют намерение и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Обязательства будут погашаться в установленном порядке. Бухгалтерская отчетность составлена исходя из допущения последовательности применения учётной политики: принятые способы ведения бухгалтерского учёта применяются последовательно от одного отчётного периода к другому.

Бухгалтерская отчетность сформирована с соблюдением принципа начисления: факты хозяйственной жизни отражаются в том отчётном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления или выплаты денежных средств.

- 2.2. ООО «Символ» относится к субъектам малого предпринимательства. Система налогообложения – ОСНО.

- 2.3. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

- 2.4. 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".

3. Учетная политика.

Учётная политика Общества разработана в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и иными нормативными актами Российской Федерации. В 2025 году учётная политика изменена в связи с обязательным применением следующих федеральных стандартов бухгалтерского учёта:

– ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (Приказ Минфина России от 04.10.2023 № 157н) — применяется начиная с отчетности за 2025 год; ФСБУ 4/2023 заменил ПБУ 4/99 и Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н. Введены новые требования к составу, структуре и содержанию форм отчетности, в том числе для субъектов малого предпринимательства.

– ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (Приказ Минфина России от 13.01.2023 № 4н) — обязательно применяется с 1 апреля 2025 года. Введен новый порядок проведения и документирования инвентаризации активов и обязательств, включая требования к срокам, составу инвентаризационной комиссии и отражению результатов в бухгалтерском учете.

Введение указанных стандартов не оказало существенного влияния на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Организации.

3.1. 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.

3.2. Уровень существенности для раскрытия информации в отчетности.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется критерием существенности, равным 5% от валюты баланса. Организация составляет бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

4. Учет основных средств и нематериальных активов.

4.1. 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. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия. Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
 - офисное оборудование
 - транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
 - программы ЭВМ
 - базы данных
 - изобретения
 - полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения

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).

Затраты на поддержание основных средств в рабочем состоянии (текущий и капитальный ремонт) признаются расходами периода. Затраты, улучшающие первоначально принятые нормативные показатели функционирования, увеличивают стоимость основного средства.

Приложение №1 : Наличие и движение основных средств.

5. Запасы

5.1. 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 способы ведения учета запасов, предусмотренные ФСБУ 5/2019 "Запасы". Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер. Готовая

продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости. Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально плановой себестоимости выпуска.

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

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

Запасы для управленческих нужд списываются на расходы по мере приобретения.

Приложение №1: Наличие и движение запасов.

6. Дебиторская задолженность.

6.1. Дебиторская задолженность представлена расчетами с покупателями и заказчиками, расчетами с поставщиками и подрядчиками, расчетами по социальному страхованию и обеспечению, расчетами с разными кредиторами и дебиторами на конец соответствующего периода.

Приложение №1 : Наличие и движение дебиторской задолженности.

7. Учет денежных средств

7.1. Средства на расчётных счетах отражают рублевые средства компании на банковских счетах. Здесь учитываются все рублевые поступления от покупателей, а также все исходящие платежи организации. Данные соответствуют банковским выпискам на отчетную дату.

8. Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям

8.1. Дебетовое сальдо по счету 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», не списанное по состоянию на отчетную дату.

9. 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).

10. Сведения о кредиторской задолженности (обязательства).

10.1. Кредиторская задолженность представлена краткосрочной задолженностью по налогам и сборам, расчетами с поставщиками и подрядчиками, расчетами с разными кредиторами и дебиторами на конец соответствующего периода.

Приложение №1 : Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств).

11. Нераспределенная прибыль.

11.1. В состав показателя входит нераспределенная прибыль на конец соответствующего периода.

12. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

12.1. Выручка организации от основного вида деятельности за отчетный период составила 1141569 т.руб, что выше аналогичного показателя прошлого года -673273 т.руб.. Увеличение данного показателя положительно влияет на деятельность организации ООО «Символ».

12.2. Расходы организации от основного вида деятельности списываются ежемесячно в полном объеме. За отчетный период составили -1090608 т.руб, за прошлый год – 644269 т.руб. Расходы организации представлены: затратами на покупку материалов, расходы, связанные с выполнением работ, оплатой за услуги сторонних организаций, выплату заработной платы, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие услуги.

12.3. Проценты к получению. Полученные проценты от размещения денежных средств на депозите за 2025 год -9011 т.руб., за 2024 год- 10150 т.руб.

12.4. Финансовый результат от реализации амортизируемого имущества за 2025 год - 754 т.руб, за 2024 год -385 т.руб.

12.5. Прочие расходы организации за 2025 год -11 т.руб.

Расчеты по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 31 марта 2026 года.

Директор ООО «Символ»



А.А.Гладун

4. Основные средства

На начало года

[illegible]

На начало года

[illegible]

5. Запасы

5.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	за 2025 г	381928	-	-	-	-	-	-	-	535664	-
	за 2024 г	17869632	-	-	-	-	-	-	-	381928	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г	На 31 декабря 2024 г	На 31 декабря 2023 г
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

6. Дебиторская задолженность

6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г	91075949	-	-	-	-	-	-	-	133533788	-
	за 2024 г	122735257	-	-	-	-	-	-	-	91075949	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	за 2025 г	91075949	-	-	-	-	-	-	-	133533788	-
	за 2024 г	122735257	-	-	-	-	-	-	-	91075949	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г		На 31 декабря 2024 г		На 31 декабря 2023 г	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

10. Обязательства

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

Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)								
Наименование показателя	Период	На начало года	поступило		списано		переклассифицировано	На конец периода
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за 2025 г	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	за 2025 г	90138540	-	-	-	-	-	154628113
	за 2024 г	154307358	-	-	-	-	-	90138540
Итого	за 2025 г	90138540	-	-	-	-	-	154628113
	за 2024 г	154307358	-	-	-	-	-	90138540

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г	На 31 декабря 2024 г	На 31 декабря 2023 г
Всего	-	-	-

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г	За 2024 г
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	за 2025 г	-	-	-	-
	за 2024 г	-	-	-	-