

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «МИРА» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «МИРА»
Юридический адрес: 236006, Калининградская обл., город Калининград, г Калининград, ул. В. Гюго., д. 1, помещение 14, офис 205
Основной вид деятельности: Строительство жилых и нежилых зданий (ОКВЭД 41.20)

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 2 человек (на 31 декабря 2024 года – 2 человек).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 000 руб.

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Касьянова Наталья Юрьевна.

Участники Общества:

МАРТЫНЕЦ ВАЛЕНТИНА ФЕДОРОВНА – доля 100%;

2. Существенные аспекты учетной политики

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее - бухгалтерская отчетность) составлена в соответствии с федеральными стандартами.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

Переходные положения в связи со вступлением изменений в стандарты бухгалтерского учета:

Введение с 2025 года в действие Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04 октября 2023 года № 157н (далее – ФСБУ 4/2023) и Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 января 2023 года № 4н (далее - ФСБУ 28/2023), не оказало существенного влияния на учетную политику, финансовое положение или результаты деятельности Организации, а также не привело к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражению хозяйственных операций в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности приведено в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023.

Значительных изменений в учетной политике для целей бухгалтерского учета, принимаемой Обществом на 2026 год, по сравнению с 2025 годом, не предусмотрено.

Учетная политика сформирована исходя из допущений:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики;
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Учетная политика утверждена Приказом №3 от 06.05.2024 года, с изменениями и дополнениями при введении новых ФСБУ.

Нематериальные активы отражены в оценке в соответствии с ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы".

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Срок полезного использования основных средств определяется приказом руководителя на основании ожидаемого срока использования объекта, ожидаемого физического износа, нормативно-правовых и иных ограничений.

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Лимит признания стоимости объектов основных средств – 100 тыс. РР

Внеоборотные активы отражены в оценке в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства", ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Срок полезного использования основных средств определяется приказом руководителя на основании ожидаемого срока использования объекта, ожидаемого физического износа, нормативно-правовых и иных ограничений.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Лимит признания стоимости объектов основных средств – 100 тыс. РР

Задолженность за покупателями и заказчиками определена исходя из цен, установленных договорами, заключенными между Обществом и контрагентами с учетом налога на добавленную стоимость.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

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.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, и есть полная уверенность в том, что задолженность не будет погашена в дальнейшем, списывается по результатам инвентаризации по распоряжению управляющего директора за счет резерва сомнительных долгов. Суммы, не покрытые за счет резерва, списываются в составе прочих расходов.

Учет заемных средств осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 №Учет расходов по кредитам и займам».

Задолженность по заемным средствам на срок более 12 месяцев учитывается в составе долгосрочной задолженности.

Кредиторская задолженность Общества перед поставщиками и подрядчиками определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и контрагентами, с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

В бухгалтерском балансе задолженность по авансам полученные отражается без НДС.

В бухгалтерском балансе кредиторская задолженность по налогам и сборам, подлежащих уплате в составе ЕНП, отражается свернуто с аналогичной дебиторской задолженностью за исключением обособленных средств в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате конкретного налога (сбора, страхового взноса).

Организация создает резерв на отпуска исходя из количества накопившихся неиспользованных дней отпуска на каждую отчетную дату (конец квартала) и размера среднего дневного заработка, увеличенного на сумму страховых взносов.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

1.1. Наличие и движение основных средств													
Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценено	переоценка		переклассифицировано		
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	11 852	(8 994)	-	-	-	(1 656)	-	-	-	-	11 852	(10 652)
	За 2024 г.	11 852	(8 642)	-	-	-	(2 352)	-	-	-	-	11 852	(8 994)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

По состоянию на 31.12.2025 основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

2. Финансовые вложения

2.1. Наличие и движение финансовых вложений												
Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период					На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка						
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	44 965	-	-	(25 963)	-	-	-	-	-	19 003	-
	За 2024 г.	40 380	-	5 000	(415)	-	-	-	-	-	44 965	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	44 965	-	-	(25 963)	-	-	-	-	-	19 003	-
	За 2024 г.	40 380	-	5 000	(415)	-	-	-	-	-	44 965	-

3. Запасы

3.1. Наличие и движение запасов											
Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		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.	9 047	-	12	-	-	-	X	X	9 059	-
	За 2024 г.	9 037	-	10	-	-	-	X	X	9 047	-

4. Дебиторская и кредиторская задолженность

4.1. 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				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	переклассифицировано		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	1 069	-	1	-	(32)	-	-	-	1 038	-
	За 2024 г.	1 697	-	2	-	(629)	-	-	-	1 069	-
Итого	За 2025 г.	1 069	-	1	-	(32)	-	-	X	1 038	-
	За 2024 г.	1 697	-	2	-	(629)	-	-	X	1 069	-

4.2. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)								
Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	50	-	-	-	-	50
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	46 630	13	-	(25 024)	-	-	21 618
	За 2024 г.	41 666	5 018	-	(54)	-	-	46 630
Итого	За 2025 г.	46 630	63	-	(25 024)	-	X	21 668
	За 2024 г.	41 666	5 018	-	(54)	-	X	46 630

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена по состоянию на 31.12.2025 в разрезе краткосрочной и долгосрочной задолженности.

5. Расходы по обычным видам деятельности

5.1 Расходы по обычным видам деятельности		
Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	748	577
Отчисления на социальные нужды	229	176
Амортизация	1 658	2 352
Прочие затраты	70	186
Итого по элементам	2 705	3 291
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 705	3 291

Генеральный директор _____

/Н.Ю. Касьянова /

«31» марта 2026 г.

