

Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Введение

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «СУПЕРНОВА» (далее – Общество) по состоянию с 01.01.2025 по 31.12.2025, сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и последовательность применения учетной политики.

1. Общая информация

Полное наименование	ООО "СУПЕРНОВА"
Сокращенное наименование	Общество с ограниченной ответственностью "СУПЕРНОВА"
Юридический адрес	109428, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Рязанский, ул. Зарайская, д. 21
Фактический адрес	109428, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Рязанский, ул. Зарайская, д. 21
Почтовый адрес	109428, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Рязанский, ул. Зарайская, д. 21
Телефон	+7 925 461 0957
Адрес электронной почты	1413k54ndr@gmail.com
ИНН	9721097637
Среднегодовая численность сотрудников за 2025 г.	2
ОКВЭД	82.11, Деятельность административно-хозяйственная комплексная по обеспечению работы организации

1.1 Информация о размере и структуре уставного капитала Уставный капитал 10 000,00 руб., оплачен полностью. 100 % принадлежит учредителю — Борисову Александру Сергеевичу.

1.2 Информация об органах управления Единоличный исполнительный орган — генеральный директор Борисов Александр Сергеевич. Главный бухгалтер — Борисов Александр Сергеевич.

1.3 Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете")..

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

1.4 В перечень прямых расходов организации, связанных с производством товаров (работ, услуг), включаются:

- затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);
- затраты на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов,

подвергающихся дополнительной обработке;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг.
Расходы, понесенные при оказании услуг, организация в полном объеме признает в текущем отчетном (налоговом) периоде, без распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства.

1.6 Основные показатели деятельности организации за период с 01.01.2025 по 31.12.2025

Выручка составила всего: 47 797 292,00 без НДС из них:

по основному виду деятельности —47 782 760,00

проценты за пользование займом (внереализационные доходы) -14 532,00 руб.

Затраты составили 46 700 587,80 из них:

Взносы в ФСС от НС и ПЗ —1 532,19 руб.

Оплата труда - 766 106,63 руб.

Страховые взносы —229 831,99 руб.

Прочие затраты - 45 675 277,86 руб.

Прочие расходы (комиссия банка) 24 318,00руб.

Проценты к получению (по процентному займу) -3 521,10

В течение года учредитель (генеральный директор) вносил процентный займ и получал займ от компании. Данные займы были возвращены в полном объеме. Проценты к получению отнесли к внереализационным доходам и прочим расходам.

1.7 Учет основных средств

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 40 000 рублей (пункт 5 ПБУ 6/01).

Переоценка основных средств не производится (пункт 15 ПБУ 6/01).

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств (п. 17 ПБУ 6/01).

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя (п. 20 ПБУ 6/01

(Раздел подлежит заполнению и актуализации в зависимости от наличия и структуры ОС в отчетном году)

1.8. Учет нематериальных активов

Организация не будет проверять нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном МСФО (п. 22 ПБУ 14/07).

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/07).

Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/07).

Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).

(Раздел подлежит заполнению и актуализации в зависимости от наличия и структуры нематериальных активов в отчетном году)

1.9 Учет расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы

Стоимость НИОКР, которые дали положительный результат, списывается линейным способом исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов от этих работ (п. 11 ПБУ 17/02).

(Раздел подлежит заполнению и актуализации в зависимости от наличия и структуры расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы в отчетном году)

1.10. Запасы

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.

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 определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

ФСБУ 5/2019 "Запасы" применяется с отчетности за 2021 год.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5 отражаются в отчетности за 2021 год перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место с января 2021 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

(Раздел подлежит заполнению и актуализации в зависимости от наличия и структуры запасов в отчетном году)

1.11 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).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно

Генеральный директор



Борисов А.С.

М.П.

