

ООО «ОРИЕНТИР»

Адрес: 125310, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Митино ш. Пятницкое, д. 54, к.2 стр. 6, ИНН 5047217287, КПП 773301001, ОГРН 1185053036926, ОКПО34070880
р/с 40702810302410002537 в АО "АЛЬФА-БАНК", г. Москва, БИК 044525593
к/с 30101810200000000593

Пояснения к бухгалтерскому балансу ООО «ОРИЕНТИР» за 2025 год

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «ОРИЕНТИР» (ИНН 5047217287) осуществляет деятельность в соответствии с Уставом. Основной вид деятельности по ОКВЭД — 71.11 Деятельность в области архитектуры. Дата основания – 08.11.2018 г

II. Основы представления информации

1. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

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

3. 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".

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 "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

5. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Стандарт подготовки: ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним. (п. 51-54 ФСБУ 4/2023).

6. 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. 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
- 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:

- программы ЭВМ
- базы данных
- лицензии и разрешения
- другие НМА

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.

7. 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).

8. 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 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.

9. Формирование резервов

Организация создает резерв по сомнительным долгам в отношении просроченной задолженности по критериям, зависящим от длительности задержки оплаты и равный:

- полной сумме долга при просрочке более 90 дней;

- половине суммы долга при просрочке от 45 до 90 дней.

В общей сумме резерв по сомнительным долгам не может превышать 10% от суммы доходов от реализации за отчетный период, в котором происходит его создание. Учитывается резерв в составе внереализационных расходов (п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета в РФ (Приказа Минфина №34н)

10. 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).

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

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

11. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КлР "Единый налоговый счет").

III. Раскрытие информации о показателях

Отчетный период: 2025 год (по состоянию на 31 декабря 2025 года). Настоящие пояснения сформированы с учетом требований ФСБУ 4/2023. В связи с переходом на новые стандарты и применением принципа нетто-оценки (п. 23 ФСБУ 4/2023), валюта баланса была обоснованно скорректирована по сравнению с оборотно-сальдовой ведомостью за счет сальдирования авансов выданных/полученных и соответствующих сумм НДС (счета 76.АВ и 76.ВА).

1. Внеоборотные активы

Методологическое обоснование: в соответствии с п. 13, 16 и 23 ФСБУ 4/2023, внеоборотные активы представлены в балансе в нетто-оценке. Основные средства отражены по балансовой (остаточной) стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Финансовые вложения (предоставленные займы по счету 58.03) классифицированы с учетом сроков погашения. На основании п. 15 ФСБУ 4/2023 и подтверждения руководства, сумма по субсчету 58.03 признана долгосрочной. Признаки обесценения финансовых вложений на отчетную дату отсутствуют.

Код строки	Показатель	Сумма на 31.12.2025, руб.	Примечание (Расчет / Субсчета)
1150	Основные средства	1 670 181.85	Нетто-оценка: Сальдо сч. 01 (14 498 716.21)

Код строки	Показатель	Сумма на 31.12.2025, руб.	Примечание (Расчет / Субсчета)
			минус сч. 02 (12 828 534.36)
1170	Финансовые вложения	23 425 842.77	Счет 58.03.
	Итого по разделу I	25 096 024.62	

2. Оборотные активы

Методологическое обоснование: Согласно п. 14 и 23 ФСБУ 4/2023, в составе оборотных активов отражены запасы, денежные средства и дебиторская задолженность. Дебиторская задолженность покупателей аккумулируется на счете 62.01. Авансы выданные (сч. 60.02) отражены за вычетом НДС с авансов (сч. 76.ВА).

Запасы (сч. 41.01) не имеют признаков обесценения, факт их успешной реализации подтвержден в январе 2026 года. Расходы будущих периодов (сч. 97.21) классифицированы как краткосрочные прочие оборотные активы, так как подлежат полному списанию в 2026 году.

При инвентаризации дебиторской задолженности был создан резерв по сомнительным долгам в отношении просроченной задолженности (сч. 63).

Код строки	Показатель	Сумма на 31.12.2025, руб.	Примечание (Расчет / Субсчета)
1210	Запасы	4 904 544.00	Сальдо сч. 41.01. Признаки обесценения отсутствуют.
1240	Дебиторская задолженность	33 961 678,89	Включает: *Покупатели (сч. 62.01): 28 028 501.27 *Авансы выданные (сч. 60.02 минус сч. 76.ВА): 583 486.43 * Прочие дебиторы (сч 76.05, сч. 76.09, 76.07): 5 102 262.15 *Прочие налоги и сборы (сч 68.10): 160 644.00 * Подотчетные лица (сч. 71.01): 4 532.88 * РБП со сроком списания до 12 мес (сч 97.21): 82 252.17
1250	Денежные средства	373 132.00	Сальдо сч. 51

Код строки	Показатель	Сумма на 31.12.2025, руб.	Примечание (Расчет / Субсчета)
	Итого по разделу II	39 239 354.89	

Баланс – 64 335 379.51

3. Капитал и резервы

Методологическое обоснование: в соответствии с п. 21 и 40 ФСБУ 4/2023, раздел отражает чистые активы общества. В 2025 году на основании решения единственного участника (конечного контролирующего лица) была произведена выплата дивидендов за 2024 год в размере 3 500 000.00 руб. (отражено проводкой Дт 84.01 - Кт 75.02).

Код строки	Показатель	Сумма на 31.12.2025, руб.	Примечание (Расчет / Субсчета)
1310	Уставный капитал	10 000.00	Сальдо сч. 80.09
1370	Нераспределенная прибыль	7 543 432.70	Свернутое сальдо сч. 84 (Кт 10 239 940.45 минус Дт 2 696 507.75)
	Итого по разделу III	7 553 432.70	

4. Обязательства (Долгосрочные и Краткосрочные)

Методологическое обоснование: Согласно п. 17-19 ФСБУ 4/2023, обязательства строго разделены по срокам погашения. Задолженность по кредитам (сч. 67), несмотря на наличие кредитных каникул, разделена: сумма, подлежащая уплате в 2026 году, перенесена в краткосрочные обязательства.

Кредиторская задолженность по авансам полученным (сч. 62.02) отражена в нетто-оценке за вычетом исчисленного НДС (сч. 76.АВ).

Код строки	Показатель	Сумма на 31.12.2025, руб.	Примечание (Расчет / Субсчета)
1410	Заемные средства (Долгосрочные)	8 067 661.75	Остаток по сч. 67 со сроком погашения свыше 12 мес. (12 719 228.74 минус 4 651 566.99)
	Итого по разделу IV	8 067 661,75	
1510	Заемные средства (Краткосрочные)	6 405 566.99	Включает: * Заем учредителя (сч. 66.03): 1 754 000.00 *Краткосрочная часть кредита (сч. 66.01): 4 651 566.99
1520	Кредиторская зadolженность (краткосрочная)	42 308 718.07	Включает: * Поставщики (сч. 60.01): 22 581 030.42

Код строки	Показатель	Сумма на 31.12.2025, руб.	Примечание (Расчет / Субсчета)
			* Авансы полученные (сч. 62.02 минус сч. 76.АВ): 7 123 276.66
			* Налоги и сборы (сч. 68): 9 652 016.25
			* Социальные нужды (сч. 69): 120 682.91
			* Прочие кредиторы (сч. 76.05, 76.07): 2 831 711.83
	Итого по разделу V	56 781 946.81	

БАЛАНС (Актив = Пассив): 64 335 379.51 руб.

IV. Связанные стороны и прочая информация

- **Связанные стороны (п. 46д ФСБУ 4/2023):** Конечным контролирующим лицом является единственный участник ООО (доля 100%). В 2025 году осуществлены следующие операции со связанной стороной: начисление и выплата дивидендов, а также наличие непогашенного краткосрочного займа от учредителя.
- **Условные обязательства (п. 46г ФСБУ 4/2023):** На балансе числятся уплаченные государственные пошлины по судебным искам. По оценке руководства, вероятность проигрыша в судах и возникновения оттока экономических ресурсов минимальна, в связи с чем оценочные обязательства (резервы) не формировались.
- **Детализация расходов (п. 30 ФСБУ 4/2023):** В составе прочих расходов (сч. 91.02) обособленно учитываются проценты по кредитам и займам, услуги банков, штрафы и пени и т.д. Страховые взносы по единому тарифу и взносы от НС и ПЗ (сч. 69) классифицированы как элемент «Отчисления на социальные нужды» в составе расходов по обычным видам деятельности.

Генеральный директор ООО «Ориентир» _____ /Юрченко Ю.В./