Общество с ограниченной ответственностью "Прайд"
(ООО "Прайд")
ИНН 7714472146, КПП 771401001
ОГРН 1217700235565, ОКПО 60096035

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г. и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Основные виды экономической деятельности.

ООО «Прайд» осуществляет деятельность в области архитектурных работ, включая разработку архитектурной документации - ОКВЭД 71.11 «Деятельность в области архитектуры».

2. Уставный капитал.

Уставный капитал составляет 100 тысяч рублей, оплачен полностью.

3. Учетная политика.

3.1 Основа составления бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчётность ООО «Прайд» за 2025г. подготовлена и составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учёта, принятыми согласно Федеральному закону от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», и систематизирована в соответствии с указанным Законом и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет непрерывно продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем и у руководства отсутствует намерение ликвидировать Общество или прекратить его деятельность.

ООО «Прайд» является микропредприятием, применяющим упрощённые способы бухгалтерского учёта, включая упрощённую бухгалтерскую (финансовую) отчётность по следующим формам: Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах, Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

3.2 Учет договоров аренды.

Бухгалтерский учёт аренды ведётся в соответствии с ФСБУ 25/2018 (далее – ФСБУ25/2018) «Бухгалтерский учёт аренды», утв. Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Общество является микропредприятием, применяющим упрощённые способы бухгалтерского учёта, включая упрощённую бухгалтерскую (финансовую) отчётность и вправе классифицировать в бухгалтерском учёте объекты аренды как операционную аренду, за исключением случаев, когда:

1) условиями договора предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору;

2) арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права.

Указанное право используется, при одновременном выполнении следующих условий:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду (п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

Общество приняло решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, соответственно арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. (п. 12 ФСБУ 25/2018).

3.3 Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н.

К бухгалтерскому учету в качестве запасов принимаются активы:

- товары и материалы, используемые в основной деятельности Общества, в процессе оказания гостиничных услуг;
- продукты питания для гостей капсульного отеля;
- материалы, предназначенные для управленческих нужд Общества.

Запасы учитываются по стоимости равной сумме фактических затрат на их приобретение. Запасы отражаются в бухгалтерской отчетности по фактической себестоимости. При списании запасов в затраты и в иных случаях списания указанные запасы оцениваются по средней себестоимости.

Среднее значение себестоимости рассчитывается на конец каждого месяца (пункты 36, 39 ФСБУ 5/2019).

Резерв под обесценение запасов не создается, запасы оцениваются по фактической себестоимости (п. 32 ФСБУ 5/2019).

3.4 Дебиторская задолженность

Аналитический учет дебиторской задолженности осуществляется в разрезе контрагентов и типов договоров.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

3.5 Оценка активов и обязательств

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

3.6 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженности, отнесены к краткосрочным (оборотным), если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Остальные указанные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

3.7 Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 №

32н, Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Обществом установлен порядок бухгалтерского учета доходов и расходов на основе метода начисления (п. 12 ПБУ 9/99, п. 18 ПБУ 10/99).

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается: выручка от **оказания архитектурных услуг** (абз. 6 п. 4 ПБУ 9/99).

Остальные доходы, являются прочими доходами (п. п. 4, 5 ПБУ 9/99). Учет прочих доходов осуществляется на счете 91.01 «Прочие доходы».

Расходы по обычным видам деятельности связанные с архитектурной деятельностью, учитываются в составе себестоимости продаж и управленческих расходов.

Расходы, отличные от расходов по основному виду деятельности, признаются прочими расходами. Учет прочих расходов, не относящихся к основным видам деятельности, таким как услуги банков, курсовые разницы, проценты к уплате, и т.д. осуществляется на счете 91.02 «Прочие расходы».

4. Прочие положения учетной политики

При разработке способа учёта ООО «Прайд» руководствуется требованием рациональности (п. 7.2 ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации», утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, далее ПБУ 1/2008).

Последствия изменения учётной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и (или) движение денежных средств, отражаются перспективно, за исключением случаев, когда иной порядок установлен законодательством Российской Федерации и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету (п. 15.1 ПБУ 1/2008). Общество является микропредприятием, применяющим упрощённые способы бухгалтерского учёта, включая упрощённую бухгалтерскую (финансовую) отчётность и не применяет следующие стандарты учёта:

не применяет ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;

не применяет ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;

не применяет ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;

ограниченно применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»;

не применяет ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;

не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» и не ведет учет разниц, возникающих между бухгалтерским и налоговым учетом.

5. Пояснения к бухгалтерскому балансу

5.1. Запасы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.
Запасы всего		**103**	**103**	**103**
в том числе:				
Незавершенное производство	1210	103	103	103

5.2. Денежные средства и денежные эквиваленты

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.
Денежные средства и денежные эквиваленты		**403,00**	**612,00**	**720,00**
в том числе:				
Денежные средства на счете в банке	1250	403,00	612,00	720,00

5.3. Финансовые и другие оборотные активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.
Финансовые и другие оборотные активы всего		**1 740**	**3 303**	**1 241**
в том числе:				
Дебиторская задолженность покупателей	1240	524	2 923	783
Авансы поставщикам		599	235	0
Прочие активы		617	145	458

5.4. Краткосрочная кредиторская задолженность.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.
Краткосрочная кредиторская задолженность всего		**142**	**1 287**	**2**
в том числе:				
Авансы от покупателей	1520	0	1 200	0
Прочая задолженность		142	87	2

6. Пояснения к отчету о финансовых результатах.

6.1. Выручка.

По строке 2110 отражена выручка от оказания архитектурных услуг.

6.2. Расходы по обычным видам деятельности.

По строке 2120 отражены расходы по аренде помещения, бухгалтерское обслуживание, Страховые взносы и взносы в ФСС от НС и ПЗ, оплата труда, прочие расходы.

6.3. Прочие доходы.

По строке 2340 отражена списанная задолженность кредиторская задолженность.

6.4. Прочие расходы.

По строке 2350 отражены комиссия банка, прочие несущественные расходы.

7. Прочая информация.

У Общества отсутствуют условные факты хозяйственной деятельности, по которым российские правила составления бухгалтерской отчетности требуют раскрытия в бухгалтерской отчетности за 2025 год.

Генеральный директор Ларьков М.С.