

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год **ООО «ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬ»** (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.

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица. Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

I. Общие сведения

«ООО «ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬ» образовано в 2021 г.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬ»

Юридический адрес: Московская область, г Истра, ул Народного Ополчения, дом 47А

Основной заявленный вид деятельности: (ОКВЭД 47.19) Торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах. но в 2025 году ОТЧЕТНЫМ видом деятельности по сути был ОКВЭД 68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила __0__ человек, наемных работников в течение года не было.

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет **1364922** руб.

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Бурмистров Сергей Иванович.

Участники Общества:

1. Бурмистров Сергей Иванович – 50 %.
2. Бурмистрова Елена Алексеевна -25%
3. Веселова Татьяна Алексеевна – 25%

II. Учетная политика

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет руководитель. Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера, а при его отсутствии возлагается на руководителя. Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) %.

2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание, за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.; переоценка не проводится. После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки. Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

Активы стоимостью до 40 000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 01.01.2022, учитываются в расходах единовременно.

5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». «Затраты на приобретение активов, соответствующие критериям НМА, СПИ =< 12 мес. (пп. «в» [п. 4 ФСБУ 14/2022](#)), относятся к расходам периода и учитываются единовременно на дату поступления расчетных документов».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

6. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по **методу ФИФО**.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается.

7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода. Резерв не создается.

8. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации». Кассовым методом.

9. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации». Кассовым методом.

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы описываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

10. Отчетность

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

III. Раскрытие существенных показателей

ОС на конец года составляют 4570 тыс, рублей, за вычетом начисленной амортизации в размере 1872 тыс рублей ,

НМА, Финансовых вложений и запасов на конец года у организации нет.

Кредиторская задолженность состоит из :

- начисленного налога УСН к уплате за 4 квартал 2025г - 43,3 тыс.руб.,

- задолженности учредителю, возникшей в результате большого долга прошлых лет за электроэнергию, которая на конец года уменьшилась и составила 452,9 тыс.руб.

- выплаченного аванса на конец декабря согласно выставленным счетам поставщику МОСЭНЕРГОСБЫТ =140,4 тыс.рублей.

Дебиторскую задолженность состоит из авансов арендаторов в размере 75,5 тыс.рублей, переплаты по ЕНП= 78,8 тыс. руб..

Организация применяет спецрежим : УСН (доходы-расходы). Без НДС.

В 2025 получена выручка от сдачи в аренду собственных нежилых помещений (павильонов) под розничную торговлю и услуги = 2795 тыс рублей. Прямые затраты при этом составили 2030,8 тыс.руб, прочие затраты-33,9 тыс.руб.

Организация в 2025 году получила балансовую прибыль -702,4 тыс.рублей.

Генеральный директор ООО «ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬ»

Бурмистров Сергей Иванович

28 января 2026г.