

**Приложение № 2 Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах.**

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ВАЛДАЙ"
ЗА 2025 ГОД**

г. Челябинск

Основные сведения

1.1 Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью (сокращенное фирменное название – Общество) является коммерческой организацией, созданной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Юридический адрес Общества: РОССИЯ, 454074, Челябинская обл, г Челябинск, ул Валдайская, д. 14П, стр. 2.

Общество (далее – «Общество») создано 13.01.2010, зарегистрировано в Инспекция Федеральной налоговой службы по Калининскому району г. Челябинска за основным государственным регистрационным номером 1107438000020. Свидетельство 74 № 006123043.

Среднесписочная численность работающих в Обществе по состоянию на 31.12.2025 составила 5 чел.

1.2 Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является: 68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

1.3 Филиалы и представительства

Общество не имеет филиалов и представительств.

1.4 Информация об органах управления

Высшим органом Правления Общества является Общее собрание участников Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется Управляющим Индивидуальным предпринимателем Беляевым Владимиром Борисовичем, действующий на основании договоров ВЛ/26 от 21.03.2025 г.

Участником Общества является: Подчиненов С.Г. – 100% долей.

1.5 Структура уставного капитала

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 г. составляет 10 тыс. руб.

1.6 Сведения об организации ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Обществе.

Обществом заключен договор № 5/020-2014/БИК от 06.02.2017 с Общество с ограниченной ответственностью "Бизнес Инновации Консалтинг" на оказание услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета, а также подготовке бухгалтерской и иной отчетности.

1.7 Сведения о дочерних и зависимых обществах.

Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

2. Основа представления информации в отчетности

Допущение непрерывности деятельности

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство Общества несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие сведений, относящихся к непрерывности деятельности, за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеривается

ликвидировать организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Исходя из текущих условий деятельности руководство имеет достаточное основание полагать, что Общество располагает необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в обозримом будущем. Факторы неопределенности в отношении продолжения деятельности отсутствуют.

Существенные отступления от правил ведения бухгалтерского учета

Существенной считается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими подобными ошибками за один и тот же отчетный период привела к искажению строки бухгалтерского баланса на 5 и более процентов.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 году не возникло.

3. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

3.1 Формы отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества состоит из:

- Бухгалтерского баланса;
- Отчета о финансовых результатах;
- приложений к ним;
- Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах в текстовой форме.

Общество составило годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность на основании федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ), установленных Министерством финансов Российской Федерации, и иных нормативных правовых актов Российской Федерации в области бухгалтерского учета. Формы бухгалтерской отчетности соответствуют требованиям Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», причем Общество самостоятельно определяет структуру и содержание бухгалтерских отчетов исходя из специфики своей деятельности и хозяйственных операций.

Отчетность составлена с соблюдением принципов полноты, существенности, нейтральности, сопоставимости и непрерывности деятельности, закрепленных в законодательстве Российской Федерации.

Формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений сформированы таким образом, чтобы обеспечить последовательное представление информации от одного отчетного периода к следующему, обеспечивая необходимую степень детализации и раскрывая существенные факты хозяйственной деятельности Общества.

Данные представляемой бухгалтерской (финансовой) отчетности приводятся в тысячах рублей без десятичных знаков.

3.2 Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в ФСБУ 6/2020 "Основные средства", а именно:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Актив, удовлетворяющий вышеперечисленным условиям, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100 тыс. руб.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Оценка основных средств при принятии к учету

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости, исходя из способа их поступления.

Амортизация

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным методом.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету самостоятельно, исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, ожидаемого срока использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью, а также нормативно-правовых ограничений.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Здания	3-свыше 30
Сооружения	6-25
Машины и оборудование	2-20
Транспортные средства	3-10
Производственный инвентарь	1-15

Выбытие объектов основных средств

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в составе прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах Общества.

3.3 Запасы

Учёт запасов ведётся в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость материалов и товаров включаются фактические затраты на приобретение (создание) данных запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

При отпуске материалов в производство, передаче товаров покупателям или списании запасов, себестоимость запасов определяется методом ФИФО, при котором первым списываются запасы, поступившие ранее, а остатки состоят из запасов последней закупки.

В силу осуществляемых Обществом видов деятельности незавершенное производство и готовая продукция отсутствуют.

3.4 Дебиторская и кредиторская задолженность

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

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

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена

соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платёжеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается задолженность, если:

- должник не исполнил обязательство вовремя;
- долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- у должника значительные финансовые затруднения;
- в отношении должника возбуждены процедура банкротства.

В бухгалтерском балансе задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

3.5 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденного приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н".

Условным фактом хозяйственной деятельности является имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависят от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий.

Учетной политикой Общества предусмотрено создание резерва предстоящих расходов на оплату отпусков. Резерв на оплату отпусков начисляется по накапливаемым отпускам ежемесячно по мере возникновения у сотрудников права на дни отпуска. Продолжительность ежегодного основного оплачиваемого отпуска признается 28 календарных дней. За каждый полный отработанный месяц любой сотрудник получает право на отпуск в размере 2,33 дня. Ежемесячно организация начисляет резерв исходя из среднего заработка работника, умноженного на 2,33, плюс начисленные на эту сумму страховые взносы во внебюджетные фонды.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

3.6 Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

Учет доходов осуществляется на счете 90.01 «Выручка», аналитический учет ведется по номенклатурным группам. Доходы отражаются таким способом, который обеспечивает получение информации о доходах по видам инвестиционных проектов. Номенклатурные группы определяются в зависимости от видов деятельности. Для отражения доходов от разовых услуг и прочих доходов используется счет 91.01 «Прочие доходы».

3.7 Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов организаций" ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Учет расходов осуществляется на счете 26 «Общехозяйственные расходы» по видам затрат (виды затрат соответствуют укрупненным ресурсам в справочнике в классификаторе товаров, работ, услуг).

Расходы, отраженные на счете 26 "Общехозяйственные расходы".

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Общехозяйственные расходы собираются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». После окончания отчетного периода расходы, отраженные на данном счете, распределяются и списываются в установленном порядке на счета финансового результата (90.08, 91.02).

3.8 Арендованные основные средства

В пользовании Общества находятся основные средства, право собственности на которые принадлежит третьим лицам. Пользование указанными объектами осуществляется на основании:

-договоров аренды;

Данные объекты не отражены в бухгалтерском балансе как право пользования активами, так как не выполняются условия для признания согласно положениям ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".

Арендуемые объекты учитываются на счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договорах аренды.

3.9 Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 и Приказ Минфина России от 13.01.2023 N 4н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

Инвентаризация запасов, денежных средств, расчетов с контрагентами проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

3.10 Изменения в учетной политике

С 2025 года Общество начало применять ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", ФСБУ 6/2022 «Основные средства». Общество ожидает, что перечисленные стандарты бухгалтерского учета не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движения денежных средств за 2025 г.

Управляющий Индивидуальный предприниматель

Беляев В.Б.