

**Общество с ограниченной ответственностью
«ПЕРВАЯ ЛИНИЯ»**

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025г**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «ПЕРВАЯ ЛИНИЯ», сокращенное название ООО «ПЕРВАЯ ЛИНИЯ», ИНН/КПП 9723159751/434501001, зарегистрировано 06.07.2022г. Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 06.07.2022 г., за основным государственным регистрационным номером 1227700396483.

Место нахождения (юридический адрес) ООО «ПЕРВАЯ ЛИНИЯ» - 610001, г.Киров, Октябрьский проспект, д.120, офис 303

ООО «ПЕРВАЯ ЛИНИЯ» осуществляет деятельность по виду экономической деятельности 68.20.2 - аренда и управление собственным недвижимым имуществом.

ООО «ПЕРВАЯ ЛИНИЯ» является микропредприятием.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета РФ.

В 2025 году изменения в учетную политику не вносились.

Общество вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, не является налогоплательщиком налога на прибыль, на основании чего не применяет положения ПБУ 8/2010, ПБУ 18/02, ПБУ 11/2008, ПБУ 12/2010, ПБУ 16/02.

2.1. Основные средства

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тысяч рублей. Основные средства принимаются по первоначальной стоимости, которая определяется в упрощенном порядке, и в дальнейшем не переоцениваются.

п.4 ФСБУ 6/2020

Инвестиционная недвижимость отражается в бухгалтерском учете на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Элементы амортизации основных средств в отчетном периоде не изменялись.

п. 33, 35 ФСБУ 6/2020

2.2 Запасы

Общество, являясь микропредприятием, не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы». Затраты, подлежащие включению в стоимость материалов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

п. 2 ФСБУ 5/2019

2.3 Учет затрат

Все текущие затраты Общества отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Накопленные расходы в конце каждого месяца списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 «Продажи» в качестве условно-постоянных).

2.4 Учет аренды

Общество, при передаче имущества в аренду классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов операционной аренды (за исключением договоров, по которым право собственности на объект аренды переходит к арендатору или которые он имеет право выкупить по цене значительно ниже справедливой стоимости). Недвижимость, предназначенная для сдачи в аренду, учитывается как инвестиционная недвижимость и отражается в бухгалтерском учете на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности»

п.28 ФСБУ 25/2018

2.5 Финансовые вложения

Депозитные вклады, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках», субсчет «Депозитные счета». Краткосрочные (до трех месяцев) депозитные вклады учитываются в балансе по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты».

2.6 Резервы по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

3. Материальные внеоборотные активы

Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Материальные внеоборотные активы (всего) тыс.руб.	111 693	113 127
В т.ч. основные средства	23 274	23 391
инвестиционная недвижимость	88 419	89 736

4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

По строке 1250 Бухгалтерского баланса отражены показатели «Касса» и «Расчетные, Депозитные счета»

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Дебиторская задолженность (всего) тыс.руб.	896	1515
в т.ч. авансы поставщикам	213	323
покупатели и заказчики	610	600
займы и кредиты	0	592
ЕНС	73	0

6. КАПИТАЛ

6.1. Уставный капитал

В 2025 году общим собрание участников Общества принято решение о принятии третьих лиц в Общество и об увеличении уставного капитала. Уставный капитал в 2025 году увеличен на 110 тысяч рублей и по состоянию на 31.12.2025г. в соответствии с Уставом составляет 120 тысяч рублей. Уставный капитал оплачен полностью.

6.2. Добавочный капитал

Добавочный капитал состоит из вкладов в имущество и по состоянию на 31.12.2025г. и 31.12.2024г. составляет 114 582 тысяч рублей.

6.3. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12.2025г. составляет 521 тысячу рублей, на 31.12.2024г. составляет 3 453 тысяч рублей

7 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наименование показателя	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.
Кредиторская задолженность (всего) тыс.руб.	2278	1803
в т.ч.		
задолженность поставщикам	47	76
авансы покупателей заказчиков	610	99
расчеты с бюджетом	702	645
расчеты по оплате труда	0	94
дивиденды к выплате	770	770
обеспечительный платеж	149	119

Директор

А.А.Князев