

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

### **1. Общие сведения**

ООО «Одеон» зарегистрировано 08.09.2016г., находится в реестре МСП как малое предприятие. Основной вид деятельности – аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20). Численность сотрудников за 2025 год составила 3 человека.

Организация включена в реестр субъектов малого и среднего предпринимательства (категория: микропредприятие).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год сформирована в соответствии с действующими Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ).

Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом генерального директора от 28.12.2024г. № 8.

Как субъект малого предпринимательства в соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011г. «402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ООО «Одеон» в полном объеме использует право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, включая составление отчетности в сокращенном объеме. Система налогообложения УСН (Доходы 6%).

В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» не применяется.

### **2. Существенные способы ведения учета, повлиявшие на показатели отчетности:**

- *Основные средства:* Применяются нормы ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Объекты основных средств отражаются по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не производится. Амортизация начисляется линейным способом. Проверка основных средств на обесценение не проводится. Активы, удовлетворяющие условиям признания основных средств, но стоимостью не более 100 000,00 00 руб., учитываются в составе МПЗ.

Основную долю основных средств Общества составляют:

Здание – балансовая стоимость – 637 тыс. руб.

Вычислительная техника – балансовая стоимость – 83 тыс. руб.

- *Нематериальные активы:* В связи с отсутствием на балансе организации нематериальных активов, соответствующие статьи в балансе не заполняются.

- *Материально-производственные запасы:* Применяются нормы ФСБУ 5/2019 «Запасы». На отчетную дату оценка запасов производится по фактической себестоимости без создания резерва под обесценение. Оценка запасов при списании производится по средней себестоимости. На конец отчетного периода запасов нет.

- *Дебиторская и кредиторская задолженность.* Вся задолженность организации (как дебиторская, так и кредиторская) является краткосрочной. Резерв по сомнительным долгам в 2025 году не создавался, так как отсутствуют сомнительные долги.

### **3. Выручка и финансовый результат:**

В соответствии с п. 26 ФСБУ 25/2018, аренда признается в отчетности как операционная. Выручка организации от операционной аренды за отчетный период составила 2 711 тыс. руб., что выше на 215 тыс. руб. аналогичного показателя прошлого года. Увеличение данного показателя связано с увеличением стоимости аренды. Количество арендаторов не снизилось. Снижился уровень заполняемости площадей.

Управленческие расходы в полном объеме признаются в себестоимости продаж отчетного периода в качестве расходов по обычным видам деятельности. В отчетном периоде управленческие расходы в сумме 2 833 тыс. руб. Данные расходы включают затраты на

содержание административно-управленческого персонала, коммунальные расходы, амортизацию основных средств, затраты на оплату труда и иные аналогичные затраты.

Получен внереализационный доход в виде процентов к получению по займам выданным - 276 тыс. руб.

#### **4. Оценка деятельности и прочие сведения**

Критерий существенности, применяемый организацией для оценки статей отчетности составляет 5%.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Существенных событий после отчетной даты, которые могли бы оказать влияние на оценку имущественного и финансового положения, не установлено.

Организация не участвует в судебных разбирательствах, способных оказать влияние на деятельность, и не имеет выданных гарантий, требующих раскрытия.

Генеральный директор ООО «Одеон» \_\_\_\_ Н.В. Янушевич