

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**  
**ООО «ПремиумВосток»**  
**за 2025 год**

**1. Сведения об организации**

Общество с ограниченной ответственностью «ПремиумВосток» (ООО «ПремиумВосток») зарегистрировано 05.11.2019г., ОГРН 1197746646877.

Общество с ограниченной ответственностью «ПремиумВосток» - коммерческая организация, наделенная правом собственности на принадлежащее ему имущество и денежные средства, отвечает по своим обязательствам собственным имуществом и денежными средствами согласно законодательству РФ.

Предприятие состоит на налоговом учете в ИФНС РФ № 18 по г. Москве, ИНН/КПП 9718148137 / 771801001, адрес местонахождения: 107497, г. Москва, ул.Монтажная, д.5, стр.2, этаж 1, ком.1,5

Уставный капитал Общества - 10 000 (Десять тысяч) рублей.

ООО «ПремиумВосток» включено в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства 10.08.2020 г.

ООО «Бетонстройхолдинг» (ОГРН 1187746756559, ИНН 7714430474) является единственным участником ООО «ПремиумВосток».

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор Сидоров-Бирюков Ю.В.

Основным видом деятельности организации является аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом. Лицензируемые виды деятельности организацией не осуществляются

**2. Основные положения бухгалтерского и налогового учета**

Бухгалтерская отчетность ООО «ПремиумВосток» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Отчетность подготовлена в соответствии с ФСБУ 4/2023.

Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. N 106н, и иными нормативными актами.

Учетная политика сформирована на основании правил бухгалтерского учета (допущений и требований) – имущественной обособленности и непрерывности деятельности организации, последовательности применения учетной политики, временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип «начисления»), полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Основные элементы учетной политики для целей бухгалтерского (финансового) учета следующие:

- **Квалификация основных средств.** Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тысяч рублей. Если его стоимость менее установленного лимита, то актив не признается, а затраты, формирующие его стоимость, относятся на расходы текущего периода исходя из требований осмотрительности и рациональности. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

- **Амортизация объектов основных средств.** Амортизация по всем группам однородных объектов основных средств (кроме земельных участков) начисляется линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования объекта.

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.

Начисление амортизации приостанавливается в случаях перевода объектов на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев. Приостановление начисления амортизации оформляется приказом руководителя организации.

– **Отражение процесса приобретения и заготовления материально-производственных запасов.** Учет процесса приобретения и заготовления материально-производственных запасов осуществляется по фактической себестоимости с применением счета 10 «Материалы», 41 «Товары» без использования счетов 15, 16.

– **Учет расходов по заготовке и доставке товаров.** Расходы по заготовке и доставке товаров до складов (мест хранения), включаются в стоимость приобретения товаров.

– **Способ оценки материально-производственных запасов.** При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. При отпуске товаров в реализацию и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

– **Расходы на продажу товаров** ежемесячно списываются в полном объеме на уменьшение выручки от реализации товаров (работ, услуг).

– **Общехозяйственные расходы** включаются в себестоимость реализованных товаров, оказанных услуг по методу «директ-костинг».

- **Создание резервов.** Организация формирует резервы по сомнительным долгам и по отпускам. Оценочное обязательство на оплату отпусков определяется ежемесячно.

В отчетном 2025 г. ООО «ПремиумВосток» применяло ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018.

- **Учетная политика для целей налогового учета.** Общество является плательщиком налога на прибыль, НДС. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления.

По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

Для раздельного учета НДС признается уровень существенности 5%. Организация формирует резервы по сомнительным долгам и по отпускам.

Финансовый (бухгалтерский) и управленческий (оперативный) учет на предприятии ведется автоматизированным способом с применением программного продукта «1С:8 УХ».

### 3. Расшифровка отдельных показателей отчетности

3.1. Основным видом деятельности Общества в 2025 году были услуги аренды.

Выручка от реализации без НДС (строка 2110 ОФР) 3 402 тыс. руб.

Итого себестоимость (строка 2120 ОФР) - 9 875 тыс.руб.

3.2. Структура себестоимости в динамике за 2024-2025 годы:

Статья расходов	2025г. (тыс.руб)	2024г. (тыс.руб.)
Амортизация	4 584	1 156
Аренда	536	
Оплата труда	164	519
Коммунальные платежи	4 212	3 279
Прочие	379	20
Итого	9 875	4 974

Итого себестоимость (строка 2120 ОФР) - 9 875 тыс.руб.

3.3. Структура управленческих расходов:

Статья расходов	2025г. (тыс.руб)	2024г. (тыс.руб.)
Консалтинговые услуги, в т.ч. бухгалтерское и юридическое сопровождение	250	150
Оплата труда	223	223
Отчисления ФОТ	68	66
Налог на имущество	389	405
Прочие административные расходы	68	73
Итого	998	917

Итого управленческие расходы (строка 2220 ОФР) – 998 тыс.руб.

3.4. Структура прочих расходов:

Статья расходов	2025г. (тыс.руб.)	2024г. (тыс.руб.)
Расчетно-кассовое обслуживание	20	19
Прочие внереализационные расходы	29	6
Итого	49	25

Итого прочие расходы (строка 2350 ОФР) – 49 тыс.руб.

3.5. По результатам работы в 2025 году убыток Общества составил 7 473 тыс. рублей (строка 2400 ОФР).

3.6. Первоначальная стоимость основных средств на конец 2025 г. составляет 72 267 тыс. рублей.

Структура основных средств по видам:

Нежилые здания	21 590 тыс.руб.
Земельный участок арендованный	20 240 тыс.руб.
Оборудование производственное	30 437 тыс.руб.

Накопленная амортизация основных средств составляет (11 652) тыс.руб.,  
Итого показатель по строке 1150 баланса на конец 2025 г. 60 615 тыс. руб.

3.7. Состав дебиторской задолженности:

Наименование	2025г. (тыс.руб.)	2024г. (тыс.руб.)
--------------	-------------------	-------------------

Расчеты с покупателями	204	1 259
Расчеты по авансам выданным, в т.ч авансы по аренде	738	1 361
Аванс по налогам	164	
Прочие дебиторы	35	6
Итого	1 141	2 626

Итого дебиторская задолженность (строка 1230 баланса) на конец 2025 г. составила 1 141 тыс.руб.

### 3.8 Состав кредиторской задолженности:

Наименование	2025г. (тыс.руб.)	2024г. (тыс.руб.)
Расчеты с поставщиками	32 255	27
Задолженность по налогам и взносам	106	461
Расчеты с арендодателем краткосрочные обязательства	69	69
Прочие кредиторы	11	46
Итого	32 441	603

Итого кредиторская задолженность (строка 1520 баланса) на конец 2025 г. составила 32 441 тыс.руб.

### 3.9 Заемные средства

Наименование кредитора	Срок погашения	Сумма по договору займа (тыс.руб.)	Тело займа (тыс.руб.)	Процентная ставка	%% по займу (тыс.руб.)
ООО «ПартнерБетон»	25.09.2026	35 000	12 650	7 %	7 349

Итого заемные средства на конец 2025 г. 19 999 тыс.руб. (строка 1510 баланса)

## 4. Информация по расчету налога на прибыль

4.1. Согласно ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» у организации в отчетном периоде возникли постоянные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, корректирующие показатель условного расхода по налогу на прибыль.

По данным бухгалтерского учета убыток до налогообложения по итогам 2025 года составляет 9 964 тыс. рублей (строка 2300 ОФР).

4.2. Разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль:

Сумма отложенных налоговых обязательств – 17 169 тыс.руб.

Сумма отложенных налоговых активов – 19 605 тыс.руб.

## 5. Информация об участии в совместной деятельности.

В отчетном периоде Общество не осуществляло деятельности, осуществляемой с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями и (или) индивидуальными предпринимателями.

#### **6. Условные факты хозяйственной деятельности и события после отчетной даты.**

По состоянию на момент подписания отчетности общество не имеет открытых судебных дел, информация о которых подлежит раскрытию и влияет на бухгалтерскую отчетность 2025 года. После отчетной даты не было существенных фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

#### **7. Информация по отчетным сегментам (ПБУ 12/2010).**

Услуги (товары) Общества реализуются в Москве и Московской области. Отчетных сегментов не выделено.

#### **8. Налогообложение.**

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества потенциально может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными налоговыми органами. По нашему мнению, по состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно. Неразрешенных на отчетную дату разногласий с налоговыми органами по поводу начисления налогов в бюджет нет.

#### **9. Совместная деятельность.**

В отчетном периоде Общество не осуществляло совместной деятельности, с другими организациями и (или) индивидуальными предпринимателями с целью извлечения экономических выгод или дохода.

#### **10. Информация по отчетным сегментам.**

Информация по сегментам не раскрывается в связи с неприятием решения о раскрытии информации по сегментам в бухгалтерской отчетности.

#### **11. Информация о прекращаемой деятельности.**

Решение о прекращении части деятельности организации не принималось. Отчетность составлена на основании принципа непрерывности, компания не планирует прекращать свою деятельность, начинать процедуру банкротства или реорганизации как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты.

#### **12. Информация о средствах индивидуализации, созданных собственными силами.**

Средства индивидуализации, созданные собственными силами, в Обществе отсутствуют

### 13 . Государственная помощь

В течение 2025 г. Общество не получало государственной помощи.

### 14. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами для ООО «ПремиумВосток» являются:  
ООО «ПартнерБетон», ОГРН 1197746654269, ИНН 9710079499;  
ООО «Группа Партнер», ОГРН 1207700377147, ИНН 7714464970;  
ООО «БЕТОНСТРОЙХОЛДИНГ», ОГРН 1187746756559, ИНН 7714430474

Генеральный директор  
Сидоров-Бирюков Ю.В.



«    » \_\_\_\_\_ 2026г.

М.П.