Пояснение к бухгалтерскому балансу за 2025 год.
Общество с ограниченной ответственностью «Ротонда» (ООО «Ротонда»)

ИНН 7825106695, КПП 780401001, ОГРН 1037843013053
Юридический адрес: 195256, г. Санкт-Петербург, ул. Верности, д. 14, к.2, литера А, кв.67

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (код ОКВЭД 68.20)

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы

"1С: Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств производится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:
ФЗ «О бухгалтерском учете от 06.11.2011г. №402-ФЗ, в соответствии с приказом МФ РФ от 29.07.1998г. №34Н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета, отчетности в Российской Федерации и Учетной политикой организации с изменениями, установленными законодательством РФ о бухгалтерском учете ПБУ18/02.

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность составлена по правилам Федерального стандарта Бухгалтерского учета ФСБУ/23, приказом МФ РФ №157Н от 04.10.2023г. «Об утверждении «Бухгалтерская (финансовая отчетность)».
Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, Отчет о движении денежных средств, Отчет об изменении капитала и пояснения к ним.
Бухгалтерская отчетность не подлежит обязательной аудиторской проверке.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).
Переоценка основных средств Обществом не производится.
Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).
Организация освобождена от уплаты налога на имущество, так как налоговая база определяется по среднегодовой стоимости, и объект недвижимости не включен в региональный кадастровый перечень. Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

С учетом ФСБУ25/2018 организация классифицирует объект учета аренды как операционную аренду, так как получает экономическую выгоду и риски, обусловленные правом собственности, выкуп предмета аренды не предусмотрен. При передаче объекта арендатору предмет аренды учитывается как основное средство.

По договору аренды арендная плата состоит из постоянной и переменной частей. Постоянная арендная плата установлена в фиксированном размере. Постоянной арендная плата является доходом по основной деятельности, переменная часть арендной платы включает плату за потребленные арендатором коммунальные платежи, которые оплачивает арендатор и выставляет счет арендодателю, по документам от поставщика коммунальных услуг. Переменная часть арендной платы является прочими доходами, так как не образует чистого дохода организации.

2.7. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов в бухгалтерском учете ведется методом начисления.

Доходы организации, облагаемые налогом на доходы: арендные платежи, проценты по депозитным счетам являются объектом налогообложения в момент зачисления на счет арендодателя.

Учет постоянной арендной платы отражается на счете 90.01 "Выручка по доходам от основной деятельности". Переменная часть аренды отражается в учете на счете 91.01 "Прочие доходы" субконто «Переменная часть аренды».

Проценты банка по депозитам отражаются в учете в момент зачисления на расчетный счет на 91.01 "Прочие доходы" субконто «Проценты к получению».

Расходы на основной деятельности ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99). Учет расходов отражается по видам расходов: управленческие и прочие.

Расходы по оплате поставщикам за потребленные коммунальные услуги арендатора признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.9. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет"). Депозиты по учетной политике признаются денежными эквивалентами и учитываются на счете 55 "Депозитные счет", в отчете о движении денежных средств в денежных потоках не отражаются, а показываются по строкам 4450 и 4500 "Остатки денежных средств на начало и конец отчетного периода".

***2.10* Выплата дивидендов учредителям.**

Участники Общества - Губина Т.В, Фирсанов С.В, Турцов В. А. Киселев А.А., в долях участия по 25% процентов.

На основании Устава и соответствующего решения общего собрания участников выплачиваются промежуточные дивиденды. Порядок выплаты промежуточных дивидендов соответствует ФЗ от 08.02.1998 №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Промежуточные дивиденды выплачиваются только при наличии прибыли за выплачиваемый период.

Суммы полученных дивидендов отражается в Отчете об изменении капитала.

3. Существенная информация к отчетности за 2025 г.

3.1 Бухгалтерский баланс.

Строка 1150 «Материальные внеоборотные активы» - 1895,0 тыс. руб., Стоимость нежилого помещения организации на праве собственности увеличилась в 2025г. за счет модернизация основного средства без увеличения срока использования, без начисления амортизационной премии. Затраты на модернизацию списываться в расходы на протяжении срока амортизации.

Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» - 6629,0 тыс. руб., в том числе:

-средства на депозитных счетах, признаваемые по учетной политике денежными эквивалентами-6510,00 тыс. руб.,

- средства на расчетном счете-119,0 тыс. руб.

Строка 1240 «Дебиторская задолженность»-474,0 тыс. руб., в том числе:

-дебиторская задолженность (авансы) поставщикам (непросроченная)-33, 0 тыс. руб.,

-прочая дебиторская задолженность с прочими котрагентами (непросроченная) – 441.0 тыс. руб.

Строка 1300 «Капитал»-7428,0 тыс. руб., в том числе:

-уставный капитал - 1008,0 тыс. руб.,

-нераспределенная прибыль-6420,0 тыс. руб.

Строка 1520 Краткосрочная кредиторская задолженность»-1570,00 тыс. руб., в том числе:

-непросроченная задолженность поставщикам-54,0 тыс. руб.,

-авансы, полученные-700, 0 тыс. руб.,

-задолженность по обязательствам по налогу, срок который не наступил – 116,0 тыс. руб.,

- обеспечительный платеж-700,0 тыс. руб.

3.2 Отчет о финансовых результатах.

Строка 2110 «Выручка, в том числе от арендных платежей»-4005,0 тыс.руб. (основная часть арендной платы).

Строка 2120 Расходы организации»-2033, 0 тыс. руб.,

Строка 2340 «Прочие доходы»-1877, 00 руб., в том числе:

-проценты к получению (проценты по депозитам) – 877,0 тыс. руб.,

- переменная часть арендной платы-974,0 тыс. руб.

-проценты банка-4,0 тыс. руб.,

-прочие доходы-22, тыс. руб.

Строка 2350 Прочие расходы»-1065, 0 тыс. руб., в том числе:

-отражены расходы за потребленные коммунальные услуги арендатора-974,0 руб.,

-расходы за регистрацию договора, (к возмещению арендаторам)-22,0 тыс. руб.,

-несущественные прочие расходы по операциям прошлых лет-43,0 тыс. руб.,

- расходу за услуги банка-26,0 тыс. руб.

Уменьшение доходов по основной деятельности произошли по причине расторжения договора аренды с прежним арендатором, три месяца объект не сдавался, увеличение коммерческих расходы связано с подготовкой объекта для сдачи в аренду новому арендатору.

3.3 Отчет об изменении капитала.

Нераспределенная прибыль на 31.12.2024г.-6341, 0 тыс. руб.

Чистая прибыль по Отчету о финансовых результатах за 2025г-2559,0 (увеличение капитала).

За 2025г. выплачены дивиденды - 2480,0 тыс. руб. (уменьшение капитала).

Итого на 31.12.2025г. нераспределенная прибыль-6420,0 руб., что отражено в балансе и отчете об изменении капитала.

Генеральный директор 16 марта 2026 г. Киселев А.А.