

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

ООО "Интер-Универсал" является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основной вид деятельности Общества в отчетном периоде:

Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (код ОКВЭД 68.20.2)

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

Существенной признается информация, если показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Показатель в балансе признается существенным, если связан с нетипичными операциями, судебными спорами, просроченными обязательствами, по которым могут быть санкции и иными другими обстоятельствами, влияющими на финансовую устойчивость Общества.

Показатели, связанные с операциями с взаимозависимыми лицами, отражаются в отчетах обособленно.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 "402-ФЗ "О бухгалтерском учете" имеет право на применение упрощенных ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в Учетную политику в отчетном периоде не вносились.

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 проводится по распоряжению руководителя Общества 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, общество не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ "О бухгалтерском учете, федеральным стандартам бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", Общество составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 тысяч рублей при одновременном

выполнении условий установленных ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно начиная с первого месяца следующим за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету и прекращается с первого месяца следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

На учете в Обществе значится нежилое помещение, относящееся к группе здания, расположенное по адресу Московская обл. г.Химки Юбилейный пр-т д.50

По данным бухгалтерского учета за отчетный год начислена амортизация в сумме 53.5 тыс.руб.

Переоценка основного средства не проводилась.

Нематериальные активы в обществе отсутствуют.

Общество 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.

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).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

По договору аренды 7/2025 от 01.01.2025 Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. "в" п.11 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"

Право пользования активом и обязательств по аренде не признается.

Предмет аренды - нежилое помещение, расположенное по адресу Московская обл.г.Химки Юбилейный пр-т д.50 пом.001.

Объект аренды не представляется к выкупу и не передается в субаренду.

2.7. Запасы

Общество 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

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

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

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

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

2.8. Доходы, расходы, дебиторская и кредиторская задолженность, налоговые платежи.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Дебиторская задолженность на начало отчетного периода составляла 61,8 тыс.руб. в том числе покупатели - 47,9 тыс.руб. которая в полном объеме погашена в январе 2025 года. На конец отчетного периода дебиторская задолженность состоит в сумме 12 тыс.руб. в виде аванса за январь 2026 г. ОАО "Мосэнергосбыт" 6,4 тыс.руб. и сумма ЕНП 5,6 тыс.руб.

Кредиторская задолженность составляет на конец отчетного периода 32,7 тыс.руб. (начисленные платежи за декабрь месяц 2025 года ресурсоснабжающим организациям МУП Жилищник 4,7 тыс.руб. Химкинский водоканал 2,5 тыс.руб. Теплоснабжающая компания 12,0 тыс.руб. ОАО Мосэнерго 4,3 тыс.руб.) и исчисленный налог УСН к доплате за 2025 год 9,2 тыс.руб.

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").

2.9 Капитал и расчеты с участниками.

Уставной капитал Общества составляет 10000 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Акимов Анатолий Васильевич доля участника - 100%.

В 2025 году дивиденды обществом не начислялись и не выплачивались.

2.10 Органы управления.

Единоличный исполнительный орган - директор Кулаев Алексей Владимирович (Решение №1 от 29.03.2022 года сроком на 5 лет.

2.11. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности .

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.0. Дата подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 23 марта 2026 года.

Генеральный директор _____ Кулаев Алексей Владимирович

23 марта 2026 г.