

Общество с ограниченной ответственностью «Танзанит»

142700, МО, Ленинский район, г. Видное, Южная промзона, владение 16Б, строение 1
ИНН 5003114277 КПП 500301001, ОГРН 1155003002142 avtomobilist05@mail.ru
тел. 8(926)689-39-88; 8(916)125-76-84

23 марта 2026 года

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Общая информация об Обществе.

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Танзанит» (далее по тексту Общество) относится к субъектам малого предпринимательства (СМП) в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 № 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации", (категория субъекта малого и среднего предпринимательства – микропредприятие, на основании сведений из Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства), с момента регистрации применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «Доходы» и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право применять упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, включая упрощенные формы бухгалтерского баланса; отчета о финансовых результатах и настоящее пояснение (п. 51 ФСБУ 4/2023).

1.2. Основной вид деятельности Общества: Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом – ОКВЭД 68.20.2.

1.3. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 8 человек, включая сотрудников по основному месту работы и внешних совместителей.

1.4. Стоимостные показатели в бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

1.5. Бухгалтерская отчетность Общества не подлежит обязательному аудиту.

2. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности.

2.1. Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована в соответствии с требованиями Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» (статьи 6, 13, 14) и Федерального стандарта бухгалтерского учёта ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность» (пункты 48–51).

2.2. При формировании отчётности Общество руководствуется действующими ФСБУ, РСБУ, ПБУ и другими отраслевыми положениями и стандартами, применимыми к субъектам малого предпринимательства, и использует упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта, включая упрощённую бухгалтерскую (финансовую) отчётность.

3. Основные положения учетной политики для бухгалтерского и налогового учета.

3.1. Форма ведения бухгалтерского и налогового учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С: Бухгалтерия 8, редакция 3.0.

Общество применяет объект налогообложения «Доходы» 6% (абз.2 п. 1 ст. 346. 14 НК РФ).

3.2. Налоговый учет ведется на основе первичных документов, данные из которых группируются в регистрах бухгалтерского учета.

3.3. В связи со статусом субъекта малого предпринимательства Общество применяет упрощённый порядок учёта аренды и учитывает все договоры аренды, как операционную аренду в соответствии с пунктом 28 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды». Объекты прав пользования активами и обязательства по аренде в бухгалтерском учёте не признаются.

3.4. Общество, как МСП, в 2025 году применяло пониженный тариф страховых взносов на основании п.п. 17 п. 1; п.2.4; п. 13.3 ст. 427 НК РФ.

3.5. Общество не утверждает лимит остатка кассы на основании п. 2 Указания ЦБР от 11.03.2014 г. № 3210-У.

3.6. Общество в отчетном 2025 году освобождено от обязанностей налогоплательщика по НДС, т.к. доходы за прошлый 2024 год не превысили 60 млн. руб. (п.1 ст.145 НК РФ в редакции действующей с 01.01.2025г). Освобождение предоставлено автоматически.

3.7. С 01.01.2026 года Общество применяет пониженную ставку НДС 5% (подп. 1 п. 8 ст. 164 НК РФ). Страховые депозиты, а также поступления от Арендаторов в качестве компенсации расходов по коммунальным и прочим платежам, не являются доходом у Арендодателя для целей исчисления НДС (п. п. 2 п. 1 ст. 251 НК РФ).

3.8. Учет доходов, выплаченных физическим лицам, в отношении которых Общество выступает в качестве налогового агента, предоставленных налоговых вычетов, а также сумм исчисленного и удержанного с них НДФЛ, ведется в налоговом регистре (п. 1 ст. 230 НК РФ).

3.9. Основные средства.

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Настоящий стандарт Общество применяет перспективно.

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей (п. 4 ФСБУ 6/2020). Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается ОС, а затраты на его приобретение (создание) отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены (п. 5 ФСБУ 6/2020).

В бухгалтерском учете основные средства учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится (п. п. а п. 13 ФСБУ 6/2020).

В учете выделяются однородные объекты: не амортизируемые ОС (земельные участки) и амортизируемые ОС (по группам: здания, сооружения; транспортные средства; оборудование; офисная техника), объекты незавершенного строительства. Для начисления амортизации амортизируемых основных средств применяется линейный способ (п. 35 ФСБУ 6/2020).

Для каждого объекта ОС Общество определяет срок полезного использования, в течение которого использование объекта ОС будет приносить экономические выгоды Обществу (п. 8 п. п. б, в п. 9 ФСБУ 6/2020; Общероссийский классификатор основных фондов).

3.10. Запасы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Учет материально-производственных запасов", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. и признанием общества СМП.

3.11. Доходы и расходы.

Учет доходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются доходы от аренды и управления собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

Учет расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов от аренды и управления собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

Общество признает доходы в налоговом учете по кассовому методу, кроме обязательств Общества перед Арендаторами в части страховых депозитов (обеспечительных платежей). На основании п. п. 2 п. 1 ст. 251 НК РФ страховые депозиты (обеспечительные платежи) не являются объектом налогообложения УСН «доходы».

В БУ суммы страховых депозитов (обеспечительных платежей), не являются выручкой, являются краткосрочной кредиторской задолженностью у Арендодателя (п. п. 3 ст. 12 ПБУ 9/99).

Стоимость коммунальных услуг, не входящих в арендную плату, компенсируется арендаторами отдельно по ценам поставщиков и учитывается в НУ в качестве дохода для УСН (ст. 249 НК РФ).

Для целей БУ сумма коммунальных услуг, не входящих в арендную плату и подлежащая возмещению арендатором, не учитывается в выручке Общества на основании п. 2 ПБУ 9/99 «Доходы организации», поскольку у арендодателя не возникает экономической выгоды и не признается расходом, поскольку не соответствует определению расходов, приведенному в п. 2, п. 16 ПБУ 10/99 «Расходы организации».

3.12. Резерв по сомнительным долгам

В отчетном 2025 году за счет резерва по сомнительным долгам списана дебиторская задолженность, признанная безнадежной (ПБУ 4/99).

3.13. Существенной признается ошибка в БУ, составляющая 5% и более от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности и отражается без ретроспективного пересчета.

Организации, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, могут исправлять существенные ошибки тем же способом, что и несущественные, и не пересчитывать сравнительные показатели отчетности за предыдущий год (годы) (п. 9 ПБУ 22/2010).

4. Инвентаризация

Инвентаризация активов и обязательств проведена в 2025 году в установленном порядке, в соответствии с требованиями ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», примененными Обществом с 01.01.2025 г. По результатам инвентаризации существенных расхождений между фактическим наличием и данными бухгалтерского учёта не выявлено.

5. Основные показатели деятельности организации.

5.1. Выручка, расходы, прибыль.

Выручка по основному виду деятельности Общества за 2025 год составила 34748 тыс. руб., что выше аналогичного показателя за прошлый 2024 год на 8%, в связи с повышением стоимости арендной платы.

Расходы составили 23332 тыс. руб., что выше аналогичного показателя за 2024 год на 18,5% в связи с увеличением затрат, связанных с производством и реализацией работ (услуг) по основному виду деятельности (амортизация, коммунальные платежи, текущее содержание ОС, увеличение и индексация заработной платы, страховые взносы и т.д.).

Прочие доходы Общества увеличились в связи с продажей собственного автомобиля Общества (213 тыс. руб.), а прочие расходы Общества увеличились в связи со списанием безнадежной дебиторской задолженности (529 тыс. руб.).

В результате чего прибыль Общества по результатам 2025 года ниже аналогичного показателя за прошлый 2024 год на 20%.

5.2. Дебиторская и кредиторская задолженность.

Дебиторская задолженность на 31.12.2025 составляет 927 тыс. рублей (в т.ч авансы поставщикам и прочее). Кредиторская задолженность на 31.12.2025 составляет 3605 тыс. рублей (в т.ч. Страховые депозиты 2898 тыс. руб., налоги и взносы в бюджет - 573 тыс.руб., прочие-134 тыс.руб.).

5.3. Основные средства.

Свернутое сальдо по остаточной стоимости ОС на 31.12.2025 г. составляет 10674 тыс. руб., из которых стоимость не амортизируемых ОС - земельных участков – 4810 тыс. руб., амортизируемых групп ОС - 3114 тыс. руб., объект незавершенного строительства - примыкание к автодороге Каширское шоссе – Дыдылдино - 2750 тыс. руб. (в связи исполнением Обществом Федерального закона от 08.11.2007 г. № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в РФ и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ», обязывающего Общество произвести работы по проектированию и строительству примыкания земельного участка Общества с кадастровым номером 50:21:0010204:121 к автодороге Каширское шоссе - Дыдылдино).

6. Органы управления, Уставный капитал и расчеты с участниками.

6.1. Управление Обществом: Единоличный исполнительный орган – Каргаполов Юрий Васильевич, действующий на основании Решения № 1 от 15.11.2021 г.

6.2. Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

6.3. Единственным учредителем Общества является Лебедь Александр Петрович — 100% доли в уставном капитале.

Выплата дивидендов не привела к снижению величины чистых активов Общества ниже размера уставного капитала.

7. Непрерывность деятельности.

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

7.2. При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство Общества предполагает, что по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствуют обстоятельства, которые могут препятствовать непрерывности деятельности Общества.

Общество планирует продолжать вести деятельность в 2026 г. Ликвидация или реорганизация не предусмотрена.

По состоянию на дату подписания настоящей бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств Общества, не выявлено.

Генеральный директор



Каргаполов Ю.В