

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за 2025 г.

1. Основные виды экономической деятельности

ООО «Ост Хаус» является объектом малого и среднего предпринимательства (микропредприятием), штатная среднесписочная численность сотрудников составляет 4 чел.

Основным и единственным видом экономической деятельности ООО «Ост Хаус» в 2025 году являлось Управление эксплуатацией нежилого фонда за вознаграждение или на договорной основе ОКВЭД 68.32.2, что соответствует виду деятельности, указанному в п.п.2 п.1 ст.1 Закона г.Москвы от 07.10.2009 №41, для которого установлена налоговая ставка 10%.

Выручка от указанного вида деятельности составляет 100% о общей суммы выручки предприятия.

Предприятие работает на упрощенной системе налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «доходы за вычетом расходов».

Предприятие в 2025 году не являлось плательщиком налога на добавленную стоимость (НДС).

Предприятие не имеет нематериальных активов, основных средств, инвестиционной недвижимости, отложенных налоговых активов; финансовых вложений; запасов; долгосрочных активов к продаже, отложенных налоговых обязательств; оценочных обязательств.

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность ф.1 Баланс и ф.2 Отчет о финансовых результатах за 2025 год составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами. Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

Суммовые показатели указаны в тыс.рублей (ОКЕИ 384).

Для расчета единого налога на УСН используется объект налогообложения «Доходы за вычетом расходов» для которого п.п.2 п.1 ст.1 Закона г. Москвы от 07.10.2009 №41 установлена налоговая ставка 10%.

Налоговая база по единому налогу определяется по данным книги учета доходов и расходов. Применяется кассовый метод определения доходов и расходов в целях налогообложения

Книгу учета доходов и расходов (КУДиР) ведется в электронном виде с использованием программных средств (EXCEL, 1С). По окончании налогового периода КУДиР распечатывается и хранится в бумажном виде на основании статьи 346.24 Налогового кодекса и пункта 1.4 Порядка, утвержденного приказом Минфина от 22.10.2012 № 135н.

Записи в книге учета доходов и расходов осуществляются на основании первичных документов по каждой хозяйственной операции.

Суммы авансовых платежей по налогу исчисляются, исходя из ставки налога и фактически полученных доходов, рассчитанных нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответственно первого квартала, полугодия, девяти месяцев с учетом ранее исчисленных сумм авансовых платежей по налогу. Основание: пункт 4 статьи 346.21 Налогового кодекса.

Учетная политика для целей бухучета разработана на основании информации об учетной политике экономического субъекта в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 октября 2008 г. N 106н .

Бухгалтерский учет ведется с применением сокращенного плана счетов или по простой системе учета с учетом «Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства» (Приказ МФ РФ от 21.12.98 № 64н с использованием программных средств (EXCEL, 1С)

Годовая бухгалтерская отчетность представляется в упрощенном варианте с использованием в качестве основных регистров учета упрощенного плана счетов, сводных проводок по видам хозяйственных операций и результатов инвентаризации обязательств предприятия (п. 6.1 приказа МФ РФ от 02.07.2010 № 66н).

В бухгалтерской отчетности последствия изменения учетной политики отражаются перспективно. Основание: пункт 15.1 ПБУ 1/2008.

Нематериальные активы списываются единовременно и в полной сумме. Предприятие 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.

Затраты на приобретение запасов списываются в периоде их несения.

Расходы на срочный капитальный ремонт эксплуатируемого инженерного оборудования относятся к прочим расходам.

Существенные ошибки прошлых лет, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности, исправляются без ретроспективного пересчета и списываются в прочие доходы и расходы на основании абз. 4 п.п. 2 п.9 ПБУ 22/2010.

Реестры расчетов с контрагентами, а также затрат на закупку материалов, работ и услуг ведутся в разрезе контрагентов и видов затрат в электронном виде.

Реализация работ, услуг, аренды закрывается ежемесячными двусторонними актами или УПД на бумажном носителе или с помощью систем электронного документооборота (ЭДО).

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)					На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за год 20 25 г. ²	391	()			()	()			890	()
	за год 20 24 г. ³	1323	()			()	()			391	()
в том числе:	за год 20 25 г. ²	140	()			()	()			340	()
арендная плата авансы	за год 20 24 г. ³	655	()			()	()			140	()
в том числе:	за год 20 25 г. ²	220	()			()	()			529	()
компенсация комм. расходов	за год 20 24 г. ³	545	()			()	()			220	()
в том числе:	за год 20 25 г. ²	31	()			()	()			21	()
дополнит. услуги,	за год 20 24 г. ³	123	()			()	()			31	()
Итого	за год 20 25 г. ²	391	()			()	()		X	890	()
	за год 20 24 г. ³	1323	()			()	()		X	391	()

9. Обеспечения обязательств			
Наименование показателя	На	На 31 декабря	На 31 декабря
	20 25 г. ⁵	20 24 г. ⁶	20 23 г. ⁷
Полученные - всего	22289	18992	17055
в том числе:			
<i>Выручка от услуг</i>	22289	18992	17055

10. Расходы по обычным видам деятельности			
Наименование показателя	За	За	год
	20 25 г. ²	20 24 г. ³	год
Материальные затраты	16091	13971	
Затраты на оплату труда	5020	3384	
Отчисления на социальные нужды	960	619	
Амортизация	--	--	
Прочие затраты	1184	37	
Итого по элементам	23255	18011	
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции			
Итого расходы по обычным видам деятельности	23255	18011	

11. Размер Уставного капитала (УК) предприятия составляет 10 000 рублей, 100% УК принадлежит двум участникам ООО (физическим лицам) в равных долях.

12. Кредиторская задолженность на 31.12.2025 соответствует сумме авансов по оплате эксплуатационных услуг предприятия, уплаченных заказчиками/арендаторами в последнем месяце 2025 года за январь 2026 года.

