

Пояснения к бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Питер» за 2025г.

ООО «Питер» зарегистрировано 28.04.2005г., основной код вида экономической деятельности 68.3 Операции с недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе.

Учетная политика по бухгалтерскому учету

Организационные положения

1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на Генерального директора. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2. Первичные учетные документы

Организация использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения (например, универсальный передаточный документ, товарно-транспортная накладная). При этом, применяются внешние формы документов, предусмотренные используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0. Документооборот в бухгалтерском учете и порядок доступа к документам бухгалтерского учета регулируется графиком документооборота, который утверждается отдельным приказом руководителя организации.

Подписывать документы бухгалтерского учета имеют право руководитель, а также лица, указанные в графике документооборота.

Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись, а также иные виды электронных подписей, установленные графиком документооборота, соглашениями с участниками электронного взаимодействия, положением об использовании простой электронной подписи для внутреннего электронного документооборота, иными приказами руководителя организации.

3. Регистры бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

4. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по

бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

5. Инвентаризация активов и обязательств

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

6. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация 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

Методические положения

1. 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. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

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. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот

- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

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. 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).

3. 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.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация 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).

4. Доходы, расходы

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).
Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).
Расходы будущих периодов списываются равномерно.

5. 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").

Расшифровка строки 1150 «Основные средства»

Номер по порядку	Наименование, назначение и краткая характеристика объекта	Документ, подтверждающий принятие объекта на ответственное хранение (аренду)			Год выпуска (постройки, приобретения)	Номер			Фактическое наличие		По данным бухгалтерского учета	
		наименование	дата	номер		инвентарный	заводской	паспорта (документа о регистрации)	количество, шт.	стоимость, руб. коп.	количество, шт.	стоимость, руб. коп.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Земельный участок г.СПб. пр. Стачек, д.48, лит.И					00-000001			1	8 300 000,00	1	8 300 000,00
Итого									1	8 300 000,00	1	8 300 000,00

Расшифровка строки 1210 «Запасы»

№	Товар	Кол-во	Кол-во по учету	Ед.	Цена	Сумма	Сумма по учету
1	Объект(нежилое здание) по адресу: г.СПб, пр. Стачек, д.48, лит.И (78:15:0008228:1013)	2	2	шт	6 393 442,75	12 786 885,50	12 786 885,50

Расшифровка строк 1170 «Финансовые вложения» и 1230 «Дебиторская задолженность» :

Наименование счета бухгалтерского учета и дебитора	Номер счета	Сумма по балансу, руб. коп.			
		всего	в том числе задолженность		
			подтвержденная дебиторами	не подтвержденная дебиторами	с истекшим сроком исковой давности
1	2	3	4	5	6
ООО "АВИКАР"	58.03	865 000,00	865 000,00		
ООО "АСТРА ВЕЛЛ"	58.03	35 746,68	35 746,68		
ООО "КАПРИ"	58.03	2 042 500,00	2 042 500,00		
ООО "ЛЮКС - СЕРВИС"	58.03	432 200,50	432 200,50		
ООО "МЕТЕОР"	58.03	7 264 966,17	7 264 966,17		
ООО "ОЛИМП"	58.03	1 650 000,00	1 650 000,00		
ООО "ОПУШКА"	58.03	965 000,00	965 000,00		
ООО "ПРИНЦЕССА"	58.03	76 000,00	76 000,00		
ООО "ПУЛКОВО"	58.03	361 600,00	361 600,00		
ООО "РАДОСТЬ"	58.03	1 604 641,96	1 604 641,96		
ООО "СК "ПАРТНЕР"	58.03	200 000,00	200 000,00		
ООО "СК "ПОРТАЛ"	58.03	7 500,00	7 500,00		
ООО "ТРОЯ"	58.03	10 000,00	10 000,00		
ООО "ЦЕНТР ПРОДАЖИ БИЗНЕСА"	58.03	645 000,00	645 000,00		
ООО "ГРАНДМЕТПЛЮС"	60.02	375 600,00	375 600,00		
ООО "ИНТЕРНЕТ РЕШЕНИЯ"	60.02	1 112,00	1 112,00		
"НЕВАСОФТ" ООО	60.02	3 470,00	3 470,00		
АО "НЕВСКИЙ ЭКОЛОГИЧЕСКИЙ ОПЕРАТОР"	60.02	45 306,60	45 306,60		
АО "ЦЕЗАРЬ САТЕЛЛИТ"	60.02	8 360,75	8 360,75		
АО "ЭЛЕВЕЛ ИНЖЕНЕР"	60.02	61,05	61,05		
Лаптев Филипп Александрович	62.01	7 976 000,00	7 976 000,00		
ООО "СЕВЕРНЫЙ ЛЕС"	62.01	187,40	187,40		
АО "ЭР-ТЕЛЕКОМ ХОЛДИНГ"	62.01	70 390,37	70 390,37		
Единый налоговый счет	68.90	269 719,95	269 719,95		
Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	69.11	2 077,64	2 077,64		
УФК по г. Санкт-Петербургу (Управление Судебного департамента в г. Санкт-Петербурге, л/с 05721156810)	76.09	150 000,00	150 000,00		
Итого		25 062 441,07	25 062 441,07		

С. 105 10.01.15 17

Расшифровка строк 1410 «Заемные средства»,1510 «Заемные средства» (краткосрочные) и 1520 «Кредиторская задолженность»

Наименование счета бухгалтерского учета и кредитора	Номер счета	Сумма по балансу, руб. коп.			
		всего	в том числе задолженность		
			подтвержденная кредиторами	не подтвержденная кредиторами	с истекшим сроком исковой давности
1	2	3	4	5	6
ГУП "ВОДОКАНАЛ САНКТ-ПЕТЕРБУРГА"	60.01	21 883,02	21 883,02		
ООО "КИРОЧНАЯ"	60.01	3 112,66	3 112,66		
АО "ПЕТЕРБУРГСКАЯ СБЫТОВАЯ КОМПАНИЯ"	60.01	56 720,05	56 720,05		
АО "ЭР-ТЕЛЕКОМ ХОЛДИНГ"	60.01	640,19	640,19		
ООО "ДИНАМИКА. СЕВЕРНАЯ СТОЛИЦА"	62.02	2 006 674,73	2 006 674,73		
ООО "КИРОЧНАЯ"	62.02	78 911,62	78 911,62		
ООО "АНТИК"	66.03	1 110 886,11	1 110 886,11		
Васильев Всеволод Анатольевич	66.03	23 202 271,45	23 202 271,45		
ООО "ГОРИЗОНТ"	66.03	807 635,63	807 635,63		
ООО "ДОЧКА"	66.03	12 000 000,00	12 000 000,00		
ООО "КАДРОМАСТЕР"	66.03	200 000,00	200 000,00		
ООО "ЛАИМ"	66.03	1 500 751,43	1 500 751,43		
ООО "ЛЮКС-С"	66.03	403 670,00	403 670,00		
ООО "МОНТАЖ-СЕРВИС"	66.03	928 688,56	928 688,56		
ООО "ПСИХОЛОГО-ЛОГОПЕДИЧЕСКИЙ ЦЕНТР"	66.03	7 360 950,00	7 360 950,00		
ООО "РЕАЛЬТА"	66.03	12 588 174,62	12 588 174,62		
ООО "РСК"	66.03	200 000,00	200 000,00		
ООО "СЕРВИС СПБ"	66.03	439 344,28	439 344,28		
ООО "СЕРВИСАРТ"	66.03	200 000,00	200 000,00		
АО "СОНИКО-НЕВА"	66.03	7 618 900,00	7 618 900,00		
ООО "ФАЕР"	66.03	5 238 443,93	5 238 443,93		
ООО "КАДРОМАСТЕР"	67.03	258 307,00	258 307,00		
Земельный налог	68.06	36 275,00	36 275,00		
Налог на имущество	68.08	779 560,00	779 560,00		
Налог при упрощенной системе налогообложения	68.12	665 983,00	665 983,00		
Страховые взносы по единому тарифу	69.09	11 700,00	11 700,00		
ООО "ДИНАМИКА. СЕВЕРНАЯ СТОЛИЦА"	76.06.1	8 800 000,00	8 800 000,00		
Итого		86 519 483,28	86 519 483,28		

Расшифровка строки 2120 ОФР

Счет	Обороты з
Статьи затрат	Дебет
20.01	2 002 182,62
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	576,00
Имущественные налоги	128 612,00
Оплата труда	1 542 450,00
Прочие затраты	244 144,62
Страховые взносы	86 400,00
Итого	2 002 182,62

Расшифровка строки 2210 ОФР

Статьи затрат	Дебет
44.01	16 073 031,85
Бухгалтерское сопровождение	255 324,00
Коммунальные платежи	202 566,89
Программное обеспечение	67 501,56
Прочие затраты	2 607 828,42
ремонт/обслуживание здания	4 678 771,03
Списание материалов	1 286 815,08
Транспортные расходы	18 873,87
Управление БЦ	3 956 500,00
Услуги по поиску арендаторов	2 548 851,00
Юридические услуги	450 000,00
Итого	16 073 031,85

Расшифровка строки 2220 ОФР

26	2 036 254,56
Аренда помещения для хранения архива	1 190 000,00
Воинский учет	12 000,00
Обучение персонала	28 405,00
Программное обеспечение	107 792,00
Прочие затраты	439 363,00
Списание материалов	179 549,56
Хозтовары	79 145,00
Итого	2 036 254,56