

**Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «БОГАТЫРЬ» за 2025 год составлены в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».**

**1. Общие сведения о организации.**

Общество с ограниченной ответственностью «БОГАТЫРЬ» (ООО «БОГАТЫРЬ»)  
Адрес: 394042, г. Воронеж, ул. Остужева, д. 28, ИНН 3661002436, КПП366101001, ОГРН 1023601542007. Основным видом деятельности ООО «БОГАТЫРЬ» является «Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом», применяемый ОКВЭД 68.20.2. Численность сотрудников -6 человек.

Система налогообложения – УСН «Доходы».

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта 1С «Предприятие 8,3»

**2. Основные положения учетной политики.**

Учетная политика организации составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008, утвержденная приказом Минфина от 06.10.2008 г. № 106н. Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г., № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральным стандартом ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 №157Н. Как малое предприятие не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

В отчетном году внесено изменение в учетную политику организации по документообороту (ЭДО) в свете приказа ФНС России от 20.01.2025 № ЕД-7-26/28 об упразднении форм, установленных законодательством РФ, и перехода на первичный отчетный документ по форме УПД.

Учет доходов в бухгалтерском учете ведется методом начисления

**3. Доходы и расходы по аренде**

К доходам относится выручка от реализации услуг по аренде. Расходы-это затраты, связанные с реализацией услуг по аренде, и списываются на счет 26 «Общехозяйственные расходы».

**4. Запасы**

Организация оценивает запасы на отчетную дату по стоимости приобретения, учитываются на счете 10 «Материалы» по соответствующим субсчетам. Учет ведется на основании ФСБУ 5/2019.

**5. Учет при передачи имущества в аренду** Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды. Предмет договора аренды на нежилое помещение, не предполагается к выкупу. Право пользования активом и обязательством по аренде у Арендаторов отсутствует. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течении срока действия аренды.

## **6. Расшифровка ключевых показателей баланса**

К основным средствам относятся активы стоимостью не более 100 000 рублей, за исключением основных средств относящихся к недвижимому имуществу. Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Переоценка основных средств не производилась. Основные средства в 2025 году не приобретались.

1. Актив баланса код 1150 Остаточная стоимость ОС- 318 тыс. руб.
2. Актив баланса код 1170 Финансовые вложения- 152 тыс. руб. ( срок погашения 2026г).
3. Актив баланса код 1250 Остаток денежных средств на конец года -218 тыс. руб.
4. Актив баланса код 1240 Дебиторская задолженность 364 тыс. руб., в том числе  
Краткосрочная ДЗ – 164 тыс. руб.,  
Долгосрочная ДЗ- 200 тыс. руб.

Резервы по сомнительным долгам для целей отражения в бухгалтерском учете в текущем году не создавались. ( п. 70; п.77 Положения по бухгалтерскому учету) и частично списаны на финансовые результаты коммерческой организации.

1. Пассив баланса код 1300 Капитал - 615 тыс. руб., в т. ч. 10 тыс. руб. уставный капитал; 605 тыс. руб. нераспределенная прибыль.
2. Пассив баланса код 1520 – 437 тыс. руб. Краткосрочная кредиторская задолженность, в т. ч. налоги в ИФНС – 276 тыс. руб.; 161 тыс. руб. поставщикам коммунальных услуг. Краткосрочная заработная плата на 31.12.2025 г., составила 74 тыс. руб., и была выплачена 30.12.2025 г. ( срок официальной выплаты 10.01.2026 г.)

## **7. Расшифровка отчета о финансовых результатах**

- 1). Код 2110 Выручка от реализации услуг по аренде – 6406 тыс. руб.
- 2). Код 2120 – 5004 тыс. руб., управленческие расходы: в т. ч. Расходы на оплату труда - 2270 тыс. руб. ; Страховые взносы- 680 тыс. руб.; Амортизация – 68 тыс. руб.; материальные затраты – 39 тыс. руб., Аренда – 240 тыс. руб., Услуги по содержанию помещения 1707 тыс. руб. 3). Код 2350 – 866 тыс. руб. прочие расходы в т. ч. налог от кадастровой стоимости – 751 тыс. руб.; услуги банка- 35 тыс. руб., ДЗ -80 тыс. руб.
- 4). Код 2410 налог при УСНО-191 тыс. руб.

Финансовое положение организации по сравнению с 2024 годом ухудшилось в связи с ведением налога в 2025 году от кадастровой стоимости в размере 751 тыс. руб.

## **7. Информация о связанных сторонах**

Участники Общества: Коробков Виктор Николаевич и Федосеев Виктор Васильевич, владеющие равными долями ( по 50%) уставного капитала, номинальной стоимостью 10 тыс., руб. Выплачено дивидендов участникам Общества за 2024 г.-348 тыс. руб., 2025 г.- 478,5 тыс. руб. НДФЛ перечислено-123,5 тыс. руб.

Директор Коробков Виктор Николаевич ( протокол об избрании директора от 01 сентября 2021 года). Главный бухгалтер Голубева Татьяна Петровна ( приказ о назначении на должность главного бухгалтера № 1 от 01.02.2024 г.)

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 20 марта 2026 года

Директор ООО «БОГАТЫРЬ»  
Главный бухгалтер

В.Н. Коробков  
Т.П. Голубева



