

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г

1. Деятельность

Наименование Общество с ограниченной ответственностью "Подзоров и партнёры"
Адрес местонахождения: 197082, г. Санкт-Петербург, Богатырский пр. д.51, к.1 литера А, пом.17-Н ком.5
Дата государственной регистрации 02.12.2021 г.
Средняя численность сотрудников 0,4

Уставной капитал 200000(двести тысяч) рублей

Участники:

- Подзоров В.В. с долей 99,99%

- Рагулин А.А. с долей 0,01%

Бенефициарные владельцы отсутствуют.

Сведения о руководстве: генеральный директор Подзоров Владимир Васильевич

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

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

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и на основании подп. 1 п. 4 ст. 6 закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ применяет упрощенную форму бухгалтерской отчетности.

2.2. 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".

2.3. 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

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. 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.

2.6. 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).

2.7. 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.

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).

2.8. 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.

3. Расшифровка статей бухгалтерского баланса

3.1. В составе строки с кодом 1150 "Материальные внеоборотные активы" в том числе отражена Инвестиционная недвижимость: объекты недвижимого имущества, сдаваемые в отчетном периоде в аренду по остаточной стоимости 55581,15тыс.рублей

3.2. В составе строки с кодом 1240 "Финансовые и другие оборотные активы" отражена Дебиторская задолженность в сумме 627,18тыс.рублей, в том числе: текущая задолженность арендаторов 220,79тыс.рублей, дебиторская задолженность в виде денежных средств на ЕНС 122тыс.рублей, и сумма переплаты по налогу при УСН в сумме 245,60тыс.рублей. . Вся дебиторская задолженность является текущей.

3.3. В составе строки с кодом 1300 "Капитал" в том числе отражена Нераспределенная прибыль в сумме 16371,18тыс.рублей

3.4. В составе строки 1410 "Долгосрочные заемные средства" отражены текущие обязательства по уплате полученных займов в составе основной долг в сумме 19300тыс.рублей и начисленных процентов в сумме 14115,71тыс.рублей

3.5. В составе строки 1520 "Краткосрочная кредиторская задолженность" в том числе отражена текущая кредиторская задолженность перед поставщиками в сумме 68,74тыс.рублей, кредиторская задолженность перед Продавцом объекта недвижимости в сумме 5800тыс.рублей, задолженность перед арендаторами в виде полученного обеспечительного платежа в сумме 692,55тыс.рублей, и прочая текущая кредиторская задолженность.

4. Расшифровка статей Отчета о финансовых результатах

4.1.. В составе строки с кодом 2110 "Выручка" отражены в том числе: Постоянная часть арендной платы в сумме 13262,85тыс.рублей и переменная часть арендной платы в сумме 2235,85тыс.рублей

4.2. В составе строки с кодом 2120 "Расходы по обычным видам деятельности" отражены в том числе Расходы на амортизацию в сумме 2489,09тыс.рублей, взносы на капитальный ремонт в сумме 167,13тыс.рублей, расходы на ЖКУ, электроэнергию, теплоэнергию, водоснабжение и водоотведение в сумме 2293,22тыс.рублей, расходы на оплату труда и страховые взносы в сумме 463,16тыс.рублей.

Генеральный директор _____ Подзоров Владимир Васильевич

18 марта 2026 г.