

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Авалон-П» за 2025г

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом 68,20
Сдача в аренду торговых мест на универсальном рынке ООО «Авалон-П»

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0. Ведение бухгалтерского учета и отчетности возложено на директора.

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.

- по строке 1210 Запасы, отражен вклад в УК учредителем

- по строке 1250 Денежные средства указаны остатки по кассе и на р/с организации

- по строке 1300 резервы организации

- по строке 1510 Краткосрочные заемные средства указан займ от учредителя

по строке 1520 Кредиторская задолженность указана задолженность поставщикам за коммунальные услуги, текущая задолженность по з/п, налогом и взносам

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Основных средств и Нематериальных активов на балансе ООО «Авалон-П» не числится, тк все имущество арендуется у собственника. Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КлР "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.

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
- канцелярские товары

Офисная мебель числится в составе запасов, как вклад учредителя в уставный капитал.

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

Доходы складываются от выручки от сдачи в аренду торговых мест по счету 90.01 и прочие доходы от возмещения арендаторами коммунальных расходов по счету 91,1

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Основная доля расходов это коммунальные расходы на содержание имущества (электричество, газ, вывоз мусора, обслуживание газового оборудования, обслуживание ТП), заработная плата и страховые взносы сотрудников, В связи со спецификой деятельности арендаторов (мясной павильон в состав расходов входит закупка специальных дез. средств для уборки, расходы на обработку помещений, расходы по утилизации биоотходов, ТО и ремонт холодильного оборудования

Директор  _____ Бородина Татьяна Васильевна

25 марта 2026 г.