

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Газа-35» за 2025 год

1. Основы подготовки отчетности

- **Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «Газа-35».
- **Юридический адрес:** Санкт-Петербург, Старо-Петергофский проспект, дом 35, корп. 2, лит. А.
- **Профиль деятельности:** Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.
- **Трудовые ресурсы:** Среднее количество работников в штате за отчетный период — 4 человека.
- **Нормативная база:** Отчетность составлена по правилам бухгалтерского учета, утвержденным для российских компаний исходя из действующих ПБУ и ФСБУ. Организация использует право на упрощенный учет согласно ст. 6 закона № 402-ФЗ. Отраслевые стандарты учета не предусмотрены.

2. Принятые способы ведения бухгалтерского учета (учетная политика)

2.1. Изменения в учетной политике

В связи с вступлением в силу с 01.01.2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», Общество изменило формы и состав пояснений к отчетности. Данное изменение затронуло исключительно порядок презентации данных и не повлияло на финансовый результат прошлых периодов.

Иные существенные корректировки в принципы учета в 2025 году не вносились.

Также с 2025 года Организация начала применять ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Пересчет показателей за прошлые годы, в связи с этим не потребовался, так как новые правила применяются перспективно.

2.2. Применение упрощенных алгоритмов

Реализуя право на упрощенный учет, ООО «Газа-35» формирует отчетность с учетом следующих допущений:

- Расчеты по налогу на прибыль отражаются без применения ПБУ 18/02 (разницы между бухгалтерской и налоговой прибылью не фиксируются).
- Оценочные обязательства и резервы под предстоящие расходы не формируются, нормы ПБУ 8/2010 не применяются.

2.3. Досрочное применение стандартов

В отчетном периоде Общество не использовало право на досрочное начало применения новых федеральных стандартов, не обязательных к исполнению в 2025 году.

2.4. Методология бухгалтерского учета (в разрезе объектов)

Учет основных средств (ОС):

- **Лимит признания:** Имущество стоимостью менее 100 000 руб. за единицу не включается в состав ОС. Затраты на его приобретение списываются в расходы в момент приобретения, а контроль за сохранностью таких объектов осуществляется на забалансовом счете. (п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства").
- **Последующая оценка:** ОС отражаются по первоначальной стоимости без проведения регулярных переоценок. (п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»)
- **Амортизация:** Начисляется линейным способом. Расчет начинается с месяца, следующего за месяцем постановки на учет, и прекращается с месяца, следующего за выбытием. (п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»)
- **Срок службы (СПИ):** Определяется руководством исходя из планового периода использования и технических характеристик объекта. (п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»)

Учет запасов и производства:

- **Выбытие материалов:** Списание сырья и материалов в производство осуществляется по методу средней себестоимости. (п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н))
- **Учет затрат:** Прямые расходы аккумулируются на счете 10 напрямую, минуя счета 15 и 16. (пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012)

Заемные средства:

- Обязательства по кредитам и займам отражаются в сумме фактически полученных денежных средств. Процентные расходы учитываются в составе прочих расходов на отдельных субсчетах обособленно от основного долга. (п. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.)

Доходы и расходы:

- **Управленческие расходы:** Общехозяйственные затраты (счет 26) в конце месяца в полном объеме списываются на финансовый результат (счет 90 «Продажи») как расходы текущего периода. (Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26))
- **Признание выручки:** Доход от реализации продукции или оказания услуг (включая долгосрочные договоры) фиксируется в момент подписания акта сдачи-приемки оказанных услуг заказчику (по завершении работ в целом). (п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н))

Результаты контроля наличия активов и обязательств

Согласно требованиям ФСБУ 28/2023, перед составлением отчетности за 2025 год Обществом была проведена инвентаризация.

- **Сроки проведения:** с 15.12.2025 по 30.12.2025.
- **Охват:** Инвентаризация проводилась в отношении всех видов имущества Организации (независимо от его местонахождения), а также всех видов финансовых обязательств и капитала.
- **Итоги:** В ходе сопоставления фактического состояния объектов с данными учета отклонений (излишков или недостат) не зафиксировано. Состояние расчетов с контрагентами подтверждено актами сверки.

3. Детализация и структура ключевых статей баланса

В данном разделе раскрывается состав укрупненных показателей, отраженных в упрощенном бухгалтерском балансе на 31.12.2025 г.

3.1. Внеоборотные активы

3.1.1. Материальные внеоборотные активы (строка 1150)

На конец отчетного периода стоимость данной группы активов составила **5 416 тыс. руб.** Основной объем (92,2%) приходится на объекты основных средств. В их составе числятся:

- **Офисная недвижимость и инфраструктура:** нежилое помещение (офис), земельный участок и системы пожарной сигнализации — 4 994 тыс. руб.
- **Капитальные вложения:** 422 тыс. руб. представляют собой затраты на монтаж системы контроля доступа, не завершённый на 31.12.2025. и

3.2. Оборотные активы

3.2.1. Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240)

Группа сформирована в соответствии с п. 14 ФСБУ 4/2023. На 31.12.2025 общая сумма составляет **1027 тыс. руб.** Структура показателя:

- **Дебиторская задолженность (873 тыс. руб., 85%):** Основную часть составляет задолженность прошлых периодов от арендаторов и авансы поставщикам.
- **Прочие оборотные активы (154 тыс. руб., 15%):** Включают расходы будущих периодов (страховые полисы на 2026 год) и возврат обеспечительных платежей арендаторам.

3.2.2. Запасы (строка 1210)

Стоимость запасов на отчетную дату — **81 тыс. руб.**

- **Состав:** Группа включает в себя расходные материалы для офиса и запасные части для оргтехники.

- **Оценка:** Применяется упрощенный порядок ФСБУ 5/2019 — оценка по фактической цене приобретения. В соответствии с п. 53 ФСБУ 4/2023 подробная расшифровка видов запасов не приводится.

3.2.3. Денежные средства и эквиваленты (строка 1250)

На 31.12.2025 сумма составила **1 061 тыс. руб.**, в том числе:

- **Остатки на банковских счетах:** 1 061 тыс. руб. (размещены в банках с высоким кредитным рейтингом).

4. Прочие раскрытия и пояснения

4.1. Состав отчетности и уровень детализации

Настоящая отчетность сформирована без учета детализации в отчете о движении денежных средств и отчете об изменениях капитала, поскольку ключевые показатели деятельности Общества в полной мере отражены в упрощенной бухгалтерской отчетности, которая состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним.

4.2. Существенность информации

Расшифровка значимых показателей балансовых статей приведена в текстовой части данных пояснений. Общество полагает, что иная дополнительная информация, не указанная в Пояснениях, не является существенной для понимания финансового положения Организации на 31.12.2025 г.

4.3. Информация о финансово-хозяйственных операциях

В 2025 году показатели финансовой эффективности ООО «Газа-35» изменились под воздействием следующих факторов:

- Выручка (строка 2110): Рост выручки составил 14,6% и связан с индексацией стоимости услуг.
- Чистая прибыль (строка 2400): Увеличение прибыли составило 8,6%. Отставание темпов роста прибыли от роста выручки обусловлено ростом заработной платы и расходов на услуги контрагентов.

Рентабельность деятельности ООО «Газа-35» остается на уровне, обеспечивающем стабильное функционирование Общества.

4.4. Допущение о непрерывности деятельности

Организация подтверждает соблюдение принципа непрерывности деятельности: у руководства отсутствуют намерения или необходимость ликвидации ООО «Газа-35» или существенного сокращения его масштабов в обозримом будущем.



Генеральный директор _____ Карнаух Леонид Исакович.

(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

_____ 2026 г.