ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ « ГРАТИС »

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2025 года и отчету о финансовых результатов за 2025 год.

1. Сведения о деятельности организации.

Наименование : Общество с ограниченной ответственностью « Гратис »
Сокращенное наименование : ООО « Гратис »
ИНН / КПП – 7102001574 / 710301001
ОГРН 1027100524472 дата присвоения 25 декабря 2002 года
Юридический адрес : 300044 г. Тула обл., г. Тула, ул. М.Горького 14 к.А
Основной вид деятельности : 68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.
Среднесписочная численность : 4 человека.

Уставной капитал составляет : 10 000 рублей.

Сведения о руководстве : Директор общества Гамаюнова Татьяна Кононовна.

2. Информация об учетной политике.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральным стандартом ФСБУ 4/2023 « Бухгалтерская (финансовая) отчетность », утвержденным Приказом Минфина РФ от 04.10.2023 № 157н, а также требованиями к раскратию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики.

2.1. Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ.

Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

2.2. Основные средства.

Учет основных средств (далее – «ОС») ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Принятие ОС к учету.

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100 000 руб.
(Основание : п.5 ФСБУ 6/2020)

Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в п.4 ФСБУ 6/2020, принимается к учету на счет 01 «Основные средства» вне зависимости от ввода в эксплуатацию и факта государственной регистрации права собственности на него. Объекты ОС, право собственности на которые подлежит государственной регистрации, до ее завершения учитываются на отдельном субсчете к счету 01.
(Основание : п.4 ФСБУ 6/2020)

Срок полезного использования ОС

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых организаций.
(Основание : пп.а п.9 ФСБУ 6/2020)

Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств. Включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.
При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими Собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, относящихся к различным амортизационным группам в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.
(Основание : п. 10 ФСБУ 6/2020)

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС :

- здания ;
- сооружения ;
- компьютерная и прочая офисная техника.

Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится.
(Основание : п.14 ФСБУ 6/2020)

По всем объектам ОС, амортизация начисляется линейным способом с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта, а прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания объекта. Износ основных средств начисляется на счете 02 «Амортизация основных средств».
(Основание : п.35 ФСБУ 6/2020)

Списание ОС с учета

Остаточная стоимость проданных ОС – объектов недвижимости, переданных покупателю, до даты государственной регистрации перехода права собственности на них отражается на счете 01 «Основные средства , субсчет «Выбытие основных средств».
(Основание : Инструкция по применению Плана счетов)

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации.
(Основание : п.44 ФСБУ 6/2020)

2.3. Учет материально – производственных запасов

Учет материально-производственных запасов (далее-материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета (далее ФСБУ 5/2019), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 180н.

Учет приобретения материалов

Учет приобретения материалов производится по фактической себестоимости с применением счета 10 «Материалы».

Активы, которые удовлетворяют условиям признания ОС, перечисленным в п.4 ФСБУ 6/2020, стоимость которых за единицу не

превышает 100 000 руб., учитываются в составе МПЗ на счете 10 «Материалы».
(Основание : п.5 ФСБУ 6/2020)

Затраты на приобретение материалов, включая транспортные расходы, отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов.
(Основание : п.II5 ФСБУ 5/2019), Инструкция по применению Плана счетов)

Учет списания материалов

При внутреннем перемещении материалов и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их выбытия принимается на забалансовый учет.
(Основание : п. 5 ФСБУ 6/2020).

3. Учетная политика для целей налогового учета :

Налоговый учет в обществе ведется в соответствии с гл. 26.2.
« Упрощенная система налогообложения « НК РФ.
- Общество применяет упрощенную систему налогообложения объект «Доходы»;
- В целях признания доходов для налогообложения используется метод по оплате ;
- Общество рассчитывает единый налог с валовой выручки в размере 6%;
- Налоговый учет по единому налогу ведется на основании Книги учета доходов и расходов ;
- Книга доходов и расходов ведется на бумажных носителях.
- Регистры налогового учета формируются нарастающим итогом в течении отчетного периода .

4. Инвентаризация

Инвентаризация имущества, денежных средств, обязательств, расчетов проведена по состоянию на 31.12.2025 г. По результатам проведения инвентаризации отклонений не выявлено.

5. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность ООО « Гратис « сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. В бухгалтерскую отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. При заполнении форм отчетности за 2025 г. соблюдался принцип сопоставимости данных, предусмотренный пунктом 35«Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской федерации». Формат представления числовых показателей бухгалтерской отчетности- тыс. рублей.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (ФОРМА № 0710001).

*По строке 1150 « Материальные внеоборотные активы « отражена остаточная стоимость недвижимого имущества в размере 309 тыс.руб.
Нежилое помещение площадью 1 693,2 кв.м. по адресу : г. Тула,ул.М.Горького,14,к.А. Остаточная стоимость ОС на 31.12.2024 составляет 655 тыс.руб., амортизация за текущий год – 346 тыс.руб..
*По строке 1210 «Запасы» отражены стоимость товаров на складе- 1092тыс.руб..
* По строке 1240 « Финансовые и другие оборотные активы « отражена дебиторская задолженность в размере 3 804 тыс.руб.:
-расчеты с поставщиками и подрядчиками- 3 308 тыс.руб.;
-расчеты с арендаторами – 481 тыс.руб.;
-расчеты по страхованию имущества – а/м – 15 тыс.руб..
*По строке 1250 « Денежные средства « - 2 329 тыс.руб. отражены денежные средства на расчетном счете.
* По строке 1300 « Капитал» на конец расчетного периода показаны суммы уставного капитала, добавочного капитала и нераспределенной прибыли в размере 6 062 тыс.руб. из них :
- уставный капитал – 10 тыс.руб.;
- добавочный капитал – 258 тыс.руб.;
- нераспределенная прибыль – 5 794 тыс.руб..
*По строке 1520 « Краткосрочная кредиторская задолженность « 1 472 тыс.руб. из них :
-поставщики коммунальных услуг – 210 тыс.руб.;
- арендаторы (обеспечительный платеж) -1 262 тыс.руб.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ (ФОРМА 0710002)

*По строке 2110 «Выручка « - 13 375 тыс.руб. содержит объем поступлений от деятельности по ОКВЭД – 68.20.2 « Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом».

* По строке 2120 « Расходы по обычной деятельности « -5 746 тыс.руб. из них:

- амортизация ОС- 346 тыс.руб.;
- расходы на оплату услуг и содержание имущества – 980 тыс.руб.;
- расходы на оплату труда (включая НДФЛ) – 2 692 тыс.руб.;
- расходы на оплату страховых взносов – 658 тыс.руб.;
- налог на имущество – 1 024 тыс.руб.;
- хозрасходы – 46 тыс.руб..

* По строке 2340 « Прочие доходы « - 614 тыс.руб. отражена сумма комиссии от оплаты коммунальных услуг арендатором.

* По строке 2350 « Прочие расходы « - 2 106 тыс.руб. из них :

- расходы на оплату услуг банка – 230 тыс.руб.;
- единовременные выплаты работникам (к праздникам и юбилейным датам) с учетом НДФЛ и взносов – 1 281 тыс.руб.;
- оплата санаторно-курортного и медицинского лечения сотрудников – 575 тыс.руб.;
- оплата штрафных санкций – 20 тыс.руб..

* По строке 2410 « Налог на прибыль (доходы)» указан налог УСНО- 565 тыс.руб.

* По строке 2400 « Чистая прибыль (убытки)» отражена сумма прибыли текущего года в размере 5 572 тыс.руб.

В текущем году за счет нераспределенной прибыли прошлых лет были выплачены дивиденды за 2024 г. всем участникам общества распределениям согласно их долей в уставном капитале общества
и списана себестоимость испорченного товара на складе.

Поэтому для взаимоувязки между финансовым результатом в Отчете о финансовых результатах(ОФР) стр.2400 и изменением Капитала в Балансе стр. 1300 необходимо учитывать выплату дивидендов и списанную себестоимость испорченного товара на складе.

Стр. 1300 (ф№1 2024г.) + стр. 2400(ф№2 2025г.) – дивиденды и списанная себестоимость испорченного товара на складе = стр. 1300(ф№ 1 2025г.)

5 805 + 5 572 – 5 315 = 6 062

6. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Финансовое положение организации характеризуется как устойчивое, признаков банкротства или неплатежеспособности не имеется.
Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Директор ООО «Гратис » Т.К.Гамаюнова