

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «Фишт» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

Состав отчетности бухгалтерский баланс; отчет о финансовых результатах (ОФР); пояснения к балансу и ОФР

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Фишт»
Юридический адрес: 664043, Иркутская область, г. Иркутск, ул. Сергеева, стр. 3Б

Основной вид деятельности: Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20.2)

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 2 человека (на 31 декабря 2024 года – 2 человека).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 3 750 000 руб.

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Барков Сергей Геннадьевич.

Участники Общества:

- Ермолин Андрей Аркадьевич – доля 100 %;

Общество не имеет филиалов и обособленных подразделений.

II. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет генеральный директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на генерального директора.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода.

Объекты недвижимости, зарегистрированные в ЕГРН, признаются объектами основных средств не зависимо от их стоимости

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств и капитальных вложений Обществом не производится.

Инвестиционной признается недвижимость, если большая часть объекта используется для получения доходов от сдачи имущества в аренду согласно п.11 ФСБУ 6/2020, рекомендациям БМЦ Р-176/2025-ОК; при невозможности определения преобладающего использования объект учитывается в составе обычных основных средств

Инвестиционная недвижимость оценивается по первоначальной стоимости, отражается на счете 01.01 «Основные средства в организации» и учитывается обособленно в группе «Недвижимость для передачи в аренду» без использования счета 03.02 «Материальные ценности, предоставленные во временное владение и пользование» в связи с технической невозможностью разделения в программе 1С: Предприятие 8.3 инвентарного объекта по площади для передачи в аренду.

Согласно ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» инвестиционная недвижимость в связи с техническими изменениями показателей отчетности, отражается в стр. 1160 актива баланса Общества за 2025 г.

5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

6. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

7. Финансовые вложения.

Учет финансовых вложений вести в соответствии с ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений".

Актив признается объектом финансовых вложений, если приносить экономические выгоды (доход).

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Доходы по финансовым вложениям, признаются в составе прочих доходов.

Начисление процентов по предоставленным займам оформляется бухгалтерской справкой, в которой приводится расчет процентов.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится ежегодно, по состоянию на 31 декабря отчетного периода.

Стоимость выбывающих финансовых вложений равна первоначальной стоимости.

8. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

9. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

10. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

11. Расходы по аренде.

Прямыми расходами по аренде признаются все расходы связанные со сдачей в аренду недвижимого имущества: амортизация имущества, заработная плата сотрудников занимающихся сделками по сдаче в аренду и обслуживающих недвижимое имущество, расходы по обслуживанию недвижимости.

12. Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.,

Бухгалтерская отчетность составляется по упрощенным формам, включает баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Наличие и движение основных средств

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | На конец периода | | |
|--|-----------------------------|--|---------------------------------------|---------------------|--|---------------------------------------|-------------|-------------|--|-------------------------|----------------------|--|---------------------------------------|
| | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | поступило | списано | | амортизация | обесценение | переоценка | | переклассифицировано | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| | | | | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация | | | |
| Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего | За январь - декабрь 2025 г. | 5 667 | (3 982) | - | (37) | - | (242) | - | - | - | - | 5 630 | (4 224) |
| | За январь - декабрь 2024 г. | 5 667 | (3 740) | - | - | - | (242) | - | - | - | - | 5 667 | (3 982) |
| в том числе: Сооружения | За январь - декабрь 2025 г. | 4 500 | (3 372) | - | - | - | (242) | - | - | - | - | 4 500 | (3 614) |
| | За январь - декабрь 2024 г. | 4 500 | (3 130) | - | - | - | (242) | - | - | - | - | 4 500 | (3 372) |
| Офисное оборудование и другие виды основных средств | За январь - декабрь 2025 г. | 610 | (610) | - | - | - | - | - | - | - | - | 610 | (610) |
| | За январь - декабрь 2024 г. | 610 | (610) | - | - | - | - | - | - | - | - | 610 | (610) |

| | | | | | | | | | |
|--|-----------------------------|---|--|----|------|--|---|--|----|
| Расчеты с покупателями и заказчиками | За январь - декабрь 2025 г. | | | | | | | | |
| | За январь - декабрь 2024 г. | | | | | | | | |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | За январь - декабрь 2025 г. | 1 | | 43 | (18) | | | | 25 |
| | За январь - декабрь 2024 г. | | | 18 | (18) | | | | 1 |
| в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками | За январь - декабрь 2025 г. | 1 | | 43 | (18) | | | | 25 |
| | За январь - декабрь 2024 г. | | | 18 | (18) | | | | 1 |
| Итого | За январь - декабрь 2025 г. | 1 | | 43 | (18) | | X | | 25 |
| | За январь - декабрь 2024 г. | | | 18 | (18) | | X | | 1 |

Просроченная дебиторская задолженность

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | | На 31 декабря 2024 г. | | На 31 декабря 2023 г. | |
|-------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
| | по условиям договора | балансовая стоимость | по условиям договора | балансовая стоимость | по условиям договора | балансовая стоимость |
| Всего | | | | | | |

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена по состоянию на 31.12.2025 в разрезе краткосрочной и долгосрочной задолженности.

По сомнительной дебиторской задолженности сформирован резерв в сумме 0 руб. (на 31.12.2024 – 0 руб.).

5. Расходы по обычным видам деятельности

| Наименование показателя | За январь - декабрь 2025 г. | За январь - декабрь 2024 г. |
|---|-----------------------------|-----------------------------|
| Материальные затраты | 32 | 16 |
| Затраты на оплату труда | 161 | 131 |
| Отчисления на социальные нужды | 49 | 40 |
| Амортизация | 1 407 | 1 407 |
| Прочие затраты | 1 164 | 1 053 |
| Итого по элементам | 2 813 | 2 647 |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции | - | - |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 2 813 | 2 647 |

Генеральный директор _____ /С.Г. Барков /

«27» марта 2026 г.