

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«ОРЕАНДА»

ИНН/КПП 5029205257 /771501001

Юридический адрес: 127322, г. Москва, ул. Милашенкова, д. 3, корп. 1, пом. VII
ОГРН 1155029011664

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Основной вид деятельности по ОКВЭД, осуществляемой Обществом: 47.25 «Розничная торговля напитками в специализированных магазинах»

Организация является субъектом малого предпринимательства и включена в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства в категории «Микропредприятие».

2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

(Основание: п. 2 ПБУ 18/02);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.

(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.

(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.

(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют

случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.
(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период

фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

2.7. Учет аренды

2.7.1. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

2.7.2. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.8. Учет расходов и доходов

2.8.1. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

2.9. Бухгалтерская отчетность

2.9.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

В случае существенности информации, подлежащей раскрытию в соответствии с ФСБУ 4/2023 в отчете об изменениях капитала и (или) отчете о движении денежных средств, в упрощенной бухгалтерской отчетности, данная информация раскрывается в виде таких отчетов.

(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 54 ФСБУ 4/2023)

3. Запасы

3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано	изменения видов запасов	фактическая себестоимость	
				фактическая себестоимость	фактическая себестоимость		
Запасы - всего	За Январь - Декабрь 2025 г.	2827	13915	(13530)	X	3212	
	За Январь - Декабрь 2024 г.	2015	14284	(13472)	X	2827	
в том числе:							
Материалы	За Январь - Декабрь 2025 г.	15	30	(30)	0	15	
	За Январь - Декабрь 2024 г.	0	32	(17)	0	15	
Товары	За Январь - Декабрь 2025 г.	2812	13885	(13500)	0	3197	
	За Январь - Декабрь 2024 г.	2015	14252	(13455)	0	2812	

3.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 Декабря 2025 г.	На 31 Декабря 2024 г.	На 31 Декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	0	0	0
в том числе:			
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	0	0	0
в том числе:			

4. Финансовые и другие оборотные активы

Наименование показателя	На 31 Декабря 2025	На 31 Декабря 2024	На 31 Декабря 2023
Финансовые и другие оборотные активы. Всего:	54	118	445
в том числе			
Дебиторская задолженность	1	0	0
Прочие оборотные активы	53	118	445

4.1. Дебиторская задолженность

4.1.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило			списано			пере-классифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановлен резерва				
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За Январь - Декабрь 2025 г.	0	0	1	0	0	0	0	0	0	1	0
	За Январь - Декабрь 2024 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
в том числе:												
расчеты с поставщиками и подрядчиками (сч.60)	За Январь - Декабрь 2025 г.	0	0	1	0	0	0	0	0	0	1	0
	За Январь - Декабрь 2024 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Итого	За Январь - Декабрь 2025 г.	0	0	1	0	0	0	0	0	X	1	0
	За Январь - Декабрь 2024 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	X	0	0

4.1.2 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	0	0	0	0	0	0
в том числе:						

5. Обязательства

5.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		пере- классифици- ровано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Краткосрочные обязательства - всего	За Январь - Декабрь 2025 г.	1755	1622	0	(1755)	0	0	1622
	За Январь - Декабрь 2024 г.	1063	1755	0	(1063)	0	0	1755
в том числе:								
расчеты с поставщиками и подрядчиками (сч.60)	За Январь - Декабрь 2025 г.	1648	1488	0	(1648)	0	0	1488
	За Январь - Декабрь 2024 г.	964	1648	0	(964)	0	0	1648
расчеты по налогам и сборам (сч.68,69)	За Январь - Декабрь 2025 г.	107	134	0	(107)	0	0	134
	За Январь - Декабрь 2024 г.	99	107	0	(99)	0	0	107
Итого	За Январь - Декабрь 2025 г.	1755	1622	0	(1755)	0	X	1622
	За Январь - Декабрь 2024 г.	1063	1755	0	(1063)	0	X	1755

5.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	0	0	0
в том числе:			

6. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За Январь - декабрь 2025 г.	За Январь - декабрь 2024 г.
Материальные затраты	13528	13421
Затраты на оплату труда	732	688
Отчисления на социальные нужды	218	186
Амортизация	0	0
Прочие затраты	4628	4133
Итого по элементам	19106	18428
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): <input type="checkbox"/>		
незавершенного производства, готовой продукции	0	0
Итого расходы по обычным видам деятельности <input type="checkbox"/>	19106	18428

7. Капитал и резервы

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 1 000 000 (один миллион) руб., в том числе оплаченный – 1 000 000 (один миллион) руб.

Наименование показателя	Уставной капитал, тыс. руб.	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), тыс. руб.	Итого, тыс. руб.
Величина капитала на 31.12.23	1000	2178	3178
Увеличение капитала (чистая прибыль) за 2024 г.	-	496	496
Уменьшение капитала (дивиденды) за 2024 г.	-	(1100)	(1100)
Величина капитала на 31.12.24	1000	1574	2574
Увеличение капитала (чистая прибыль) за 2025 г.	-	160	160
Величина капитала на 31.12.25	1000	1734	2734

Заработная плата сотрудников ООО "ОРЕАНДА" в отчетном периоде (2025 г.), составила 732 тыс. руб. и страховые взносы составили 218 тыс. руб.

8. Иная информация

8.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

8.2. Нематериальные активы отсутствуют.

8.3. Основные средства отсутствуют.

8.4. Финансовые вложения отсутствуют.

8.5. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

8.6. Долгосрочная кредиторская задолженность отсутствует.

Генеральный директор

Расковалова Н.В.

27 марта 2026 г.