

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

ООО «Анита Инвестментс Лимитед» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (код ОКВЭД 68.20.2)

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.

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

Организация применяет следующие положения по бухучету

ФСБУ 4/2023 - Бухгалтерская и финансовая отчетность;

ФСБЦ 6/2020 - Основные средства;

ФСБУ 5/2019 - Запасы;

ФСБУ 26/2020 – Капитальные вложения;

ФСБУ 25/2018 Бухгалтерский учет аренды;

ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»

ФСБУ 27/2021 – Документы и документооборот в бухгалтерском учете;

ПБУ 1/2008 – Учетная политика организации;

ПБУ 9/99- Доходы организации;

ПБУ 10/99 – Расходы организации;

ПБУ 15/2008 – Учет расходов по займам и кредитам;

ПБУ 1/02 – Учет финансовых вложений;

ПБУ 21/2008 –Изменение оценочных значений;

ПБУ 20/10 – Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности;

ПБУ 18/02 – Учет расчетов по налогу на прибыль;

ПБУ 23/2011 Отчет о движении денежных средств.

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7, ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств 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.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Все группы основных средств и оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6)

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств

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).

Предмет аренды нежилое помещение, расположенное по адресу: расположенное по адресу, Москва, ул. Красина, д.7, стр 1 и нежилое помещение расположенное по адресу Москва, ул. Горбунова, д.2

Объекты аренды не предполагаются к выкупу и не передаются в субаренду.

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
- офисную мебель
- канцелярские товары

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.

2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

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

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.9. Расчеты по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Учет активов и обязательств ведется в соответствии с рекомендацией № Р-102/2019-КпР «Порядок учета «налога на прибыль. При этом суммы постоянного налогового расхода (дохода) на счете 99 не отражаются. Организация не ведет учет постоянных разниц.

В 2025 г организация получил доход от предпринимательской деятельности для целей учета по налогу на прибыль в размере 278 975 рублей. Частично погашен убыток за 2024 г. в размере 139487 рублей. Остаток не перенесенного убытка в размере 690983 рублей организация планирует полностью погасить в 2026 г.

2.10. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

Генеральный директор _____ Коваленко Кристина Игоревна

27 марта 2026 г.