

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

ООО «Мистраль» зарегистрировано 27.12.2012, является микропредприятием, применяет УСН (доходы). Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (код ОКВЭД 68.20).

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. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.3. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.4. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу.

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. Компания применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений.

Основные средства классифицируются по номенклатурным группам в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и Общероссийского классификатора основных фондов.

Учет основных средств ведется в упрощенном способом; активы не проверяются на обесценение, амортизация не пересчитывается ретроспективно, малоценные ОС списываются сразу в расходы.

Нематериальные активы классифицируются по группам в соответствии с ФСБУ 14/2022.

ООО «Мистраль» применяет упрощенный способ ведения учета нематериальных вложений.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) 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 (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется ежемесячно линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

2.5. 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).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.6. Запасы

ООО «Мистраль» 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.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

2.7. Дебиторская и кредиторская задолженности

Резервы по сомнительным долгам не создаются в связи с применением упрощенных способов учёта. Дебиторская задолженность отражается в сумме, установленной договором. Списание задолженности производится по истечении срока исковой давности

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).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2025:

Раздел АКТИВ

- 01 – Материальные внеоборотные активы (7980 тыс.руб.), отражают балансовую стоимость основных средств, в т.ч.
- 01/1 - Инвестиционная недвижимость (6722 тыс.руб.) – это основные средства, переданные в операционную аренду
- 02 - Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (1297 тыс.руб.) отражают

- 02/1 - Финансовые вложения (1297 тыс.руб.) в виде предоставленных займов
- 03 - Запасы (15 тыс.руб.) – материалы в запасе
- 04 - Денежные средства и денежные эквиваленты (514 тыс.руб.) – денежные средства на расчетных счетах
- 05 - Финансовые и другие оборотные активы (257 тыс.руб.) отражают
- 05/1– Дебиторскую задолженность (257 тыс.руб.), включающую текущую задолженность Покупателей и заказчиков (64 тыс.руб.), авансы выданные (193 тыс.руб.)

Раздел ПАССИВ

- 06 - Капитал (7078 тыс.руб.) – это сумма Уставного капитала общества (12 тыс.руб.) и в т.ч.
- 06/1 – Нераспределенная прибыль в размере (7066 тыс.руб.)
- 10 - Краткосрочная кредиторская задолженность (2986 тыс.руб.) в т.ч.
- 10/1 – Кредиторская задолженность (2986 тыс.руб.) включает текущую задолженность перед Поставщиками (70 тыс.руб.), по налогам и сборам (330 тыс.руб.), начисленные к выплате дивиденды учредителям (1620 тыс.руб.), обеспечительный платеж, внесенный арендаторами, по аренде имущества (966 тыс.руб.)

4. Отчет о финансовых результатах на 31.12.2025:

- 001 - Выручка (11000 тыс.руб.) – по обычным видам деятельности от операционной аренды
- 002 - Расходы по обычным видам деятельности (2941тыс.руб.), в т.ч.
- 002А- Себестоимость продаж (2941тыс.руб.) включает амортизация основных средств (1149 тыс.руб.), расходы ресурсоснабжающим организациям (электроснабжение, отопление, водоснабжение и т.д.) (755 тыс.руб.), оплата труда (577 тыс.руб.), страховые взносы (146 тыс.руб.), прочие материальные расходы (120 тыс.руб), прочие расходы (194 тыс.руб.)
- 005 - Прочие расходы (811 тыс.руб.) включает налоги (имущество, земля) (744 тыс.руб.), услуги банков (19 тыс.руб.), прочие внереализационные расходы (48 тыс.руб.)

- 006 - Налог на прибыль (доходы) организаций (532 тыс.руб.), в т.ч.
- 006А – Налог при упрощенной системе налогообложения (532 тыс.руб.)
- 007 - Чистая прибыль (6716 тыс.руб.)

Директор _____ Спиридонов Олег Владимирович

27 марта 2026 г.