

# ООО «СИЕСТА СКЛАД»

Адрес: 241022, Брянская область, Брянск город, Речная Улица, строение 97/11, офис 1  
ИНН/КПП 3257008871/325701001  
ОГРН 1133256013505

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

## Общие Сведения

### 1. Информация об Обществе:

Основной вид деятельности по ОКВЭД, осуществляемый Обществом: 68.20 «Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом»

Численность сотрудников составляет 1 человек (внешний совместитель)

Общество применяет Упрощенную систему налогообложения (доходы 6%).

Уставный капитал Общества составляет 10 000 рублей

#### 1.1. Сведения об участниках/учредителях

Иванов Сергей Анатольевич, размер доли 40%

Ковалева Ирина Александровна, размер доли 40%

Прокопович Диана Анатольевна, размер доли 20%

### 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

2.3.1. 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)

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

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

2.3.3. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. 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)

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

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

### 2.4. Учет запасов

2.4.1. Организация принимает упрощенные способы ведения учета запасов. 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)

2.4.2. 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)

2.4.3. 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)

### 2.5. Учет аренды

2.5.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

2.5.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) 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);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

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

2.5.3. 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)

## 2.6. Учет расходов и доходов

2.6.1. Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

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

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

2.6.4. Расходы будущих периодов списываются равномерно.

## 2.7. Бухгалтерская отчетность

2.7.1. 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.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Наличие основных средств по бухгалтерскому учету.

Объект ОС	Первоначальная стоимость (тыс. руб.)	Амортизация	Балансовая стоимость на 31.12.2025 (тыс. руб.)
Земельный участок	170,0		170,0
Нежилое здание	513,0	186,9	326,1
ИТОГО:	683,0	186,9	496,1

Общая выручка общества за 2025 год составила 1 530 тыс.руб. В том числе:

-выручка от сдачи в аренду нежилого помещения- 1 530 тыс. руб. (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)

Расходы по обычной деятельности за 2025 составили 309 тыс.руб. (строка 2120 Отчета о финансовых результатах) и включают в себя:

-услуги банков-26,7 тыс.руб.

-начисленную амортизацию-17,4 тыс. руб.

-расходы на заработную плату и страховые взносы-181,6 тыс. руб.

-расходы на тмц и услуги сторонних организаций-66,2 тыс. руб.

-налог на землю-17,1 тыс.руб.

Налог по УСН (доходы) составил 49,0 тыс. руб. (строка 2410 Отчета о финансовых результатах)

По итогам работы за 2025 год чистая прибыль по бухгалтерскому учету составила 1 172 тыс. руб.

В отчетном году производилась выплата дивидендов учредителям:

Иванову С.А.- 474,0 тыс. руб.

Ковалевой И.А.-474,0 тыс. руб.

Прокопович Д.А.-237,0 тыс.руб.

