

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Восход» за 2025 год

Настоящие Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год, подготовленной в соответствии с ФСБУ. Пояснения подготовлены в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ), в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» на основе данных бухгалтерского учета, ведение которого организовано в соответствии с Учетной политикой, утвержденной приказом № 2-п от 28.12.2024.

## 1. Основные сведения

ООО «Восход» создано 16.09.2022г.

Основной вид деятельности организации: 68.20.2. «Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом».

Участники (собственники) общества: Чехов Юрий Викторович (физическое лицо, гражданин РФ) – доля в уставном капитале 100%.

Общество имеет обособленное подразделение, зарегистрированное в установленном порядке 26.03.2025г.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период составляет 10 человек.

## 2. Информация об учетной политике

Учетная политика Общества разработана в соответствии с требованиями федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ) и с учетом специфики деятельности Общества как субъекта малого предпринимательства.

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Стандарты бухгалтерского учета:

- 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 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н;
- 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.

Организация не проверяет капвложения в НМА на обесценение. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость превышает 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает этот лимит, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. Проверка НМА на обесценение не производится.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость за единицу актива больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение. Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет капвложения в ОС на обесценение. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Организация имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, поэтому как арендодатель классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды.

При выбытии финансовых вложений отличных от ценных бумаг, их стоимость оценивается по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы финансовых вложений.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Запасы оцениваются по средней себестоимости, рассчитываемой по итогам каждого месяца. Ценности для управленческих нужд (оргтехника, канцтовары) списываются в расходы по мере передачи в эксплуатацию. Резерв под обесценение запасов не создается.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Расходы на продажу ежемесячно списываются в полном объеме. Проценты по кредитам и займам признаются прочими расходами. В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат. Коммерческие расходы относятся на финансовый результат полностью в отчетном периоде их признания.

### **3. Информация о нематериальных активах и капитальных вложениях в них**

За отчетный период НМА на балансе общества не числятся.



4.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 20 25 г. <sup>5</sup>	На 31 декабря 20 24 г. <sup>6</sup>	На 31 декабря 20 23 г. <sup>7</sup>
Амортизируемые основные средства - всего	498008	5428	38866
в том числе:			
<i>Здания</i>	340032	5128	38766
<i>Инженерное оборудование</i>	141417		
<i>Транспорт</i>	100	100	100
<i>Сборно-разборная конструкция</i>	16459		
Неамортизируемые основные средства - всего	20960	20960	20470
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
<i>Земельные участки</i>	20960	20960	20470

4.3. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода		
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение списано		принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	за 20 25 г. <sup>2</sup>			7308	( )	7308		
	за 20 24 г. <sup>3</sup>				( )			
	за 20 25 г. <sup>2</sup>			7308	( )	7308		
в том числе:	за 20 25 г. <sup>2</sup>				( )			
	за 20 24 г. <sup>3</sup>				( )			
	за 20 25 г. <sup>2</sup>	5157		491900	( )	492580	4477	
<i>Здания</i>	за 20 25 г. <sup>2</sup>			5647	( )	5157		
	за 20 24 г. <sup>3</sup>				( )			
	за 20 25 г. <sup>2</sup>	5157		331824	( )	334704	2277	
<i>Земельные участки</i>	за 20 25 г. <sup>2</sup>				( )			
	за 20 24 г. <sup>3</sup>			490	( )	490		
	за 20 25 г. <sup>2</sup>			143617	( )	141417	2200	
<i>Инженерное оборудование</i>	за 20 25 г. <sup>2</sup>			16459	( )	16459		
	за 20 24 г. <sup>3</sup>				( )			
	за 20 25 г. <sup>2</sup>				( )			
<i>Сборно-разборная конструкция</i>	за 20 25 г. <sup>2</sup>				( )			
	за 20 24 г. <sup>3</sup>				( )			
	за 20 25 г. <sup>2</sup>				( )			

5. Информация о запасах

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение					
Запасы - всего	за 20 25 г. <sup>2</sup>	1	( )	5240	( 4137 )			X	X	1105	( )
	за 20 24 г. <sup>3</sup>	3	( )	740	( 741 )			X	X	1	( )
	за 20 25 г. <sup>2</sup>		( )	2597	( 2288 )					309	( )
в том числе:	за 20 24 г. <sup>3</sup>		( )	683	( 683 )						( )
	за 20 25 г. <sup>2</sup>	1	( )	48	( 49 )					1	( )
	за 20 24 г. <sup>3</sup>	3	( )	57	( 58 )						( )
Материалы, переданные в переработку на сторону	за 20 25 г. <sup>2</sup>		( )	1827	( 1059 )					768	( )
	за 20 24 г. <sup>3</sup>		( )		( )						( )
	за 20 25 г. <sup>2</sup>		( )	746	( 719 )					27	( )
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	за 20 24 г. <sup>3</sup>		( )		( )						( )
	за 20 25 г. <sup>2</sup>		( )	22	( 22 )						( )
	за 20 24 г. <sup>3</sup>		( )		( )						( )
Специальная оснастка и специальная одежда на складе	за 20 25 г. <sup>2</sup>		( )		( )						( )
	за 20 24 г. <sup>3</sup>		( )		( )						( )

6. Информация о 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	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	списано на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 25 г. <sup>2</sup>	169295	( )	13617	( )	( 152493 )	( )				30419	( )
	за 20 24 г. <sup>3</sup>	1830	( )	185083	( )	( 17617 )	( )				169295	( )
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 20 25 г. <sup>2</sup>	168097	( )	2995	( )	( 149458 )	( )				21634	( )
	за 20 24 г. <sup>3</sup>	349	( )	168023	( )	( 275 )	( )				168097	( )
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 20 25 г. <sup>2</sup>		( )	1947	( )	( 1888 )	( )				60	( )
	за 20 24 г. <sup>3</sup>		( )	17008	( )	( 17008 )	( )					( )
Расчеты с разными дебиторами	за 20 25 г. <sup>2</sup>	1196	( )	109	( )	( 1146 )	( )				159	( )
	за 20 24 г. <sup>3</sup>	1481	( )	50	( )	( 334 )	( )				1196	( )
Расчеты по НДС	за 20 25 г. <sup>2</sup>	2	( )	8550	( )	( 1 )	( )				8551	( )
	за 20 24 г. <sup>3</sup>		( )	2	( )	( )	( )				2	( )
Расходы будущих периодов	за 20 25 г. <sup>2</sup>		( )	16	( )	( )	( )				16	( )
	за 20 24 г. <sup>3</sup>		( )		( )	( )	( )					( )
Итого	за 20 25 г. <sup>2</sup>	169295	( )	13617	( )	( 152493 )	( )				30419	( )
	за 20 24 г. <sup>3</sup>	1830	( )	185083	( )	( 17617 )	( )				169295	( )

7. Информация об обязательствах (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период						На конец периода
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)						
			поступило	проценты, штрафы и иные начисления	поташено	на доходы	переклассифицировано		
в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)									
Долгосрочные обязательства - всего	за 20 25 г. <sup>2</sup>	254732	440646		( 73311 )	( )		622067	
	за 20 24 г. <sup>3</sup>	50355	204377		( )	( )		254732	
в том числе:	за 20 25 г. <sup>2</sup>	254732	440646		( 73311 )	( )		622067	
Долгосрочные займы	за 20 24 г. <sup>3</sup>	50355	204377		( )	( )		254732	
Краткосрочные обязательства - всего	за 20 25 г. <sup>2</sup>	1457	11087		( 3921 )	( )		8624	
	за 20 24 г. <sup>3</sup>	1337	1908		( 1789 )	( )		1457	
в том числе:	за 20 25 г. <sup>2</sup>	1123	4374		( 3754 )	( )		1743	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 20 24 г. <sup>3</sup>	772	1833		( 1482 )	( )		1123	
	за 20 25 г. <sup>2</sup>		5684		( )	( )		5684	
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 20 24 г. <sup>3</sup>				( )	( )			
Расчеты по налогам и сборам	за 20 25 г. <sup>2</sup>	275	138		( 165 )	( )		248	
	за 20 24 г. <sup>3</sup>	562	19		( 307 )	( )		275	
Расчеты по соц. страхованию и обеспечению	за 20 25 г. <sup>2</sup>	16	280		( )	( )		297	
	за 20 24 г. <sup>3</sup>	1	15		( )	( )		16	
Расчеты с персоналом по оплате труда	за 20 25 г. <sup>2</sup>	43	611		( 2 )	( )		652	
	за 20 24 г. <sup>3</sup>	2	41		( )	( )		43	
Итого	за 2025г.	256189	451733		( 77232 )	( )	X	630691	
	за 2024г.	51692	206285		( 1789 )	( )	X	256189	

8. Информация о расходах по обычным видам деятельности

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Материальные затраты	1126	742
Затраты на оплату труда	7178	875
Отчисления на социальные нужды	1977	172
Амортизация	181	861
Прочие затраты	36847	16709
Итого по элементам	47308	19359
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	47308	19359

## **9. Прочая информация**

ООО "Восход" с 01 июля 2025г. ведет свою коммерческую деятельность самостоятельно. Приняты на работу 25 сотрудников. В связи с окончание строительства первой очереди - ТК «Ритм» площадью 5915,1 кв.м. в декабре 2025г. сданы в аренду торговые места, также ведутся переговоры с потенциальными арендаторами по заключению договоров. Источником финансирования строительства являются заемные средства собственника.

«30» марта 2026г.