

ПОЯСНЕНИЯ

к упрощенной бухгалтерской отчетности ООО «Мастерство Идеи Результат» (ООО «МИР») за 2025 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Мастерство Идеи Результат» (ООО «МИР») ИНН 7805807110 КПП 780501001, ОГРН 1237800073312, ОКПО 54342470, зарегистрировано по адресу: 198216, г. Санкт-Петербург, проспект Народного Ополчения, дом 10, литера А, помещ.253Н.

Основным видом деятельности ООО «МИР» является: Аренда и управление собственным или арендованным прочим нежилым имуществом (ОКВЭД 68.20.29)

ООО «МИР» относится к субъектам малого предпринимательства (микропредприятие) и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с Федеральным законом от 06.12.11 №402-ФЗ (ч. 4 ст. 6 Закона № 402-ФЗ). Система налогообложения – УСН с объектом «доходы минус расходы».

Отчетность составлена в соответствии Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина РФ от 28.04.2023 № 63н (обязателен к применению с 01.01.2025).

2. Основные положения учетной политики.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с ФСБУ. Учетная политика разработана для малого предприятия в соответствии со всеми нормативно-правовыми актами РФ, действующими по состоянию на 01.01.2025.

Учет основных средств (ОС) по ФСБУ 6/2020 и 26/2020

Лимит стоимости ОС: Активы, соответствующие критериям основных средств по ФСБУ 6/2020, стоимостью **менее 100 000 рублей** за единицу, списываются в расходы единовременно при передаче в эксплуатацию (п. 5 ФСБУ 6/2020). Контроль за их движением осуществляется на забалансовом счете МЦ.01 «Малоценные объекты».

Основные средства (ОС) Определяется как сумма капитальных вложений на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объекта ОС (ФСБУ 26/2020).

Амортизация ОС: Начисляется линейным способом (п. 35 ФСБУ 6/2020). Срок полезного использования определяется самостоятельно на дату признания объекта ОС, исходя из ожидаемого периода эксплуатации и физического износа, в соответствии с Классификацией, утвержденной Правительством РФ.

Информация о движении основных средств (расшифровка стр. 1150):

В 2023 году, по договору купли-продажи нежилого помещения от 04.07.2023г, приобретено нежилое помещение (офис) с целью его сдачи в аренду. Объект недвижимости зарегистрирован 07.07.2023г (кадастровый номер 78:15:0008416:3970).

12.07.2023г объект недвижимости введен в эксплуатацию по стоимости капвложений на его приобретение в сумме 5700 тыс.руб. и числится на балансе ООО "МИР" в составе материальных внеоборотных активов как ОС. На 31.12.2023 остаточная стоимость объекта ОС составляет 5621 тыс.руб. (за минусом накопленной амортизации за 2023 год - 79 тыс.руб.)

На 31.12.2024 остаточная стоимость объекта ОС составляет 5432 тыс.руб. (за минусом накопленной амортизации за 2024 год - 189 тыс.руб.)

На 31.12.2025 остаточная стоимость объекта ОС составляет 5243 тыс.руб. (за минусом накопленной амортизации за 2025 год - 189 тыс.руб.)

Учет аренды по ФСБУ 25/2018

Малые предприятия (МП) имеют право классифицировать все объекты учета аренды в качестве объектов операционной аренды и учитывать объекты аренды на счете 01 "Основные средства" и доходы от аренды признаются на счете 90, если аренда - основной вид деятельности организации (п.42 ФСБУ 25/2018).

3. Расшифровка отдельных показателей (существенные статьи)

Микропредприятия, применяющие упрощенные способы ведения бухучета имеют право сдавать отчетность по упрощенной форме и не включать в пояснения детальные расшифровки статей если информация не является существенной.

А также, микропредприятия могут не заполнять пояснения по движению заемных средств, дебиторской и кредиторской задолженности, если эта информация не является ключевой, для понимания пользователями их финансового состояния. Ключевым (существенным) моментом является задолженность более 5-10% от валюты баланса.

Долгосрочные заемные средства (стр.1410).

В 2023 году Учредитель ООО "МИР" предоставил беспроцентный заем в размере 5900 тыс.руб. по Договору займа №01/3-23 от 04.07.2023г для оплаты по Договору купли продажи нежилого помещения от 04.07.2023, для дальнейшей его сдачи в аренду и получения дохода по основному виду деятельности (ОКВЭД 68.20.29). На 31.12.2023 остаток задолженности по договору займа составляет 5618 тыс.руб. (за минусом частичного погашения за 2023 год - 282 тыс.руб.)

На 31.12.2024 остаток задолженности по договору займа составляет 4977 тыс.руб. (за минусом частичного погашения за 2024 год - 641 тыс.руб.)

На 31.12.2025 остаток задолженности по договору займа составляет 4357 тыс.руб. (за минусом частичного погашения за 2024 год - 620 тыс.руб.)

4. Основные показатели деятельности

Выручка за 2025 год составила 1273 тыс.руб. (за 2024 год – 1122 тыс.руб.)

Чистая прибыль за 2025 год составила 440 тыс.руб. (за 2024 год – 303 тыс.руб.)

Генеральный директор ООО «МИР»

Гребенникова Э.А.

«30» марта 2026 г.