Общества с ограниченной ответственностью
«Премьер»

ИНН 6901053898 КПП 695001001 ОГРН 1046900032530
170100, Тверская область, гор.Тверь, ул.Симеоновская, д.41
Тел. 415011

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Бухгалтерская отчетность подготовлена Обществом в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации (Российскими стандартами бухгалтерского учета).

Основными видами деятельности ООО «ПРЕМЬЕР» в 2025 г. – Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (код ОКВЭД 68.20)
На 31.12.2025 г. численность работников ООО «ПРЕМЬЕР» составляет 7 человек.

Изменения в учетную политику ООО «ПРЕМЬЕР» в 2025 г. не вносились.
Согласно учетной политике организации:
Информация о доходах формируется в бухгалтерском учете в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" (ПБУ 9/99), утвержденным приказом Минфина России от 06 мая 1999 года № 32н.
Информация о расходах формируется в бухгалтерском учете в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" (ПБУ 10/99), утвержденным приказом Минфина России от 06 мая 1999 года № 33н.
ООО «ПРЕМЬЕР» не является налогоплательщиком налога на прибыль, не применяет ПБУ 18/02. В 2025 г. применяло упрощенную систему налогообложения, доходы.
Доходы и расходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:
- доходы и расходы по обычным видам деятельности;
- прочие доходы и расходы.

Доходы и расходы по обычным видам деятельности в бухгалтерском учете определяются по методу начисления.

Информация о выручке от реализации товаров (работ, услуг) отчетного периода, о себестоимости готовой продукции (товаров, услуг), об управленческих (коммерческих) расходах обобщается на счете 90 «Продажи». Аналитика по счету 90-1 «Выручка» ведется в разрезе видов деятельности.

Бухгалтерский учет прочих доходов и расходов осуществляется на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Прочие доходы учитываются на счете 91-1 "Прочие доходы" и включают:
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, а также проценты и иные доходы по ценным бумагам;

- поступления, связанные с продажей и прочим списанием основных средств;
- проценты, полученные (подлежащие получению) за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование кредитной организацией денежных средств, находящихся на счете организации в этой кредитной организации;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, полученные или признанные к получению;
- поступления, связанные с безвозмездным получением активов;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- прочие доходы.

В отчете о финансовом результате за 2025 г. по строке

Прочие расходы учитываются на счете 91-2 "Прочие расходы" и включают:

- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- остаточная стоимость активов, по которым начисляется амортизация, и фактическая себестоимость других активов, списываемых организацией;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, уплаченные или признанные к уплате;
- расходы на содержание производственных мощностей и объектов, находящихся на консервации;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- отчисления в резервы под обесценение вложений в ценные бумаги, под снижение стоимости материальных ценностей, по сомнительным долгам;
- суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- расходы, связанные с рассмотрением дел в судах;
- штрафы, пени по налогам и сборам;
- прочие расходы.

В отчете о финансовых результатах за 2025 г. в составе прочих расходов вошли:

100 % составляет расход на услуги банка.

Резерв на оплату отпусков на 2025 г. не создавался, т.к. в 2025 г. организация впервые набрала штат сотрудников.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода путем проведения инвентаризации дебиторской задолженности.

Для дебиторской задолженности, которая с высокой степенью вероятности не может быть погашена, размер отчислений в резерв определяется следующим образом:

Срок возникновения сомнительного долга	Процент отчислений в резерв от суммы сомнительного долга
Более 90 календарных дней	100
От 45 до 90 календарных дней (включительно)	50
Менее 45 календарных дней	0

В каждом конкретном случае учитываются факторы, которые могут повлиять на изменение самой дебиторской задолженности, вероятность ее погашения в течение следующего отчетного периода. Для подобных ситуаций резерв формируется на часть сомнительного долга. Задолженность, которая на конец отчетного периода подтверждена актом сверки, не признается безнадежным сомнительным долгом.

О порядке признания расходов по обычным видам деятельности:

В бухгалтерском учете все затраты, непосредственно связанные с основным видом деятельности «Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом», относятся на счет 20 " Общехозяйственное производство ".

В себестоимость услуг включаются:

- амортизация основных средств, относящихся к виду деятельности «Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом»;
- стоимость услуг, в т.ч. охранных, обслуживающих организаций, материалов, газоснабжения, энергии, водоснабжения и водоотведения и прочих, непосредственно направленных на осуществление вида деятельности «Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом»,
- заработная плата работников, непосредственно занятых в оказании услуг «Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом», а также начисленные на нее обязательные страховые взносы.

Все расходы признаются в полном объеме расходами отчетного периода по обычным видам деятельности.

Ежемесячно суммы, накопленные на счете 20 " Общехозяйственное производство "списываются в полном объеме на счет 90 «Продажи».

В себестоимость услуг включаются:

- амортизация основных средств, относящихся к виду деятельности «Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом»;
- стоимость услуг организаций, материалов, и прочих расходов, непосредственно направленных на осуществление вида деятельности «Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом»,
- заработная плата работников, непосредственно занятых в оказании услуг «Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом», а также начисленные на нее обязательные страховые взносы.

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. 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.

Активы, соответствующие определению основных средств, но стоимость единицы которых не превышает вышеуказанный критерий**,** учитываются в составе материально-производственных запасов.

Амортизируемым имуществом также признаются капитальные вложения в арендуемые объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных с согласия арендодателя.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости.

В бухгалтерском учете первоначальная стоимость основных средств, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических затрат организации на их приобретение, сооружение, изготовление и доведение до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В бухгалтерском учете амортизация по основным средствам начисляется **линейным способом.**

В составе материально-производственных запасов учитываются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенных для продажи.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, доставку и доведение до состояния в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В бухгалтерском балансе на 31.12.2025 г. отражены:

По стр. 1150 - отражены основные средства по остаточной стоимости – 69 тыс. руб.

По стр. 1160 – отражена стоимость объектов недвижимости под аренду – 29693 тыс.руб.

По стр. 1230 - отражена дебиторская задолженность – 4442 тыс.руб., в т.ч.:

- расчеты с покупателями/заказчиками - 1044 тыс.руб.,
- расчеты с бюджетом- 7 тыс.руб.,
- поставщиками и подрядчиками – 2640 тыс.руб.,
- прочие дебиторы – 751 тыс.руб.

Уставный капитал общества в течение 2025 г. не изменялся.

По стр. 1410 - отражены полученные займы – 128 113 тыс. руб.

В течение 2025 г. ООО «ПРЕМЬЕР» банковских кредитов, государственной помощи, займов от иностранных физических и юридических лиц не получало, судебных споров не участвовало.

По стр. 1520 - отражена кредиторская задолженность – 15 138 тыс.руб., в т.ч.:
- по текущим налогам и сборам - 209 тыс. руб.,
- задолженность перед поставщиками/подрядчиками – 11 035 тыс.руб.,
- авансы полученные от покупателей/заказчиков – 578 тыс.руб.,
- прочая кредиторская задолженность - 3315 тыс.руб.

Директор Коптев А.В.