

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «ПАНОРАМА» (ООО «Панорама»)

ИНН 6732039060, КПП 673201001, ОГРН 1126732007500

Адрес: 214000, Смоленская область, г. Смоленск, пр-т Гагарина, дом № 3, кв. 17

1. Общая информация об организации

ООО «Панорама» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

На отчетную дату Общество не имеет обособленных подразделений (филиалов и представительств), зарегистрированных в установленном порядке.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства.

Основание составления бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», на основе данных бухгалтерского учета, ведение которого организовано в соответствии с Учетной политикой и с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из предположения о непрерывности деятельности Общества в обозримом будущем, что подтверждается отсутствием признаков банкротства, наличием необходимых ресурсов для ведения деятельности и положительными прогнозами денежных потоков.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

2. Основные виды деятельности

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

68.20 — Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.

Доходы от аренды и управления собственным или арендованным недвижимым имуществом являются доходами от обычных видов деятельности.

Дополнительно в состав обычных видов деятельности входит:

— Аренда и лизинг прочих видов транспорта, оборудования и материальных средств, не включенных в другие группировки (ОКВЭД 77.39).

3. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С: Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

4. Основные средства

В соответствии с учетной политикой к основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

4.1. Наличие и движение основных средств, (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	списано		амортизация	переклассифицировано		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства, (за исключением инвестиционной недвижимости) всего	за 2025 г.	22 070,6	(6 898,6)		()		(972,5)			22 070,6	(7 871,1)
	за 2024 г.	21 284,6	(6 084,5)	786,0	()		(814,1)			22 070,6	(6 898,6)
В том числе: Земельные участки	за 2025 г.	717,9	()		()		()			717,9	()
	за 2024 г.	717,9	()		()		()			717,9	()
Третья группа Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2025 г.	1 238,0	(368,9)		()		(320,4)			1 238,0	(689,4)
	за 2024 г.	452,0	(206,9)	786,0	()		(162,1)			1 238,0	(368,9)
Пятая группа Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2025 г.	497,9	(497,9)		()		()			497,9	(497,9)
	за 2024 г.	497,9	(497,9)		()		()			497,9	(497,9)
Десятая группа Здания	за 2025 г.	19 616,8	(6 031,7)		()		(652,1)			19 616,8	(6 683,8)
	за 2024 г.	19 616,8	(5 379,7)		()		(652,1)			19 616,8	(6 031,7)

4.2. Амортизируемые и неамортизированные основные средства, (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	13 481,6	14 454,1	14 482,2
в том числе:			
Третья группа Машины и оборудование (кроме офисного)	548,6	869,1	245,1
Десятая группа Здания	12 932,9	13585,1	14 237,1
Неамортизируемые основные средства - всего	717,9	717,9	717,9
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
В том числе: Земельные участки	717,9	717,9	717,9

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		фактические затраты	затраты	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	за 2025 г.			()	
	за 2024 г.		786,0	(786,0)	
в том числе: Третья группа Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2025 г.			()	
	за 2024 г.		786,0	(786,0)	

5. Запасы

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по их фактической себестоимости, которая формируется исходя из всех затрат на приобретение, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования (п. 10 ФСБУ 5/2019).

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.

Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

6. Аренда

В рамках основного вида деятельности Общество, являясь собственником здания, классифицируемое как универсальный магазин, с кадастровым номером 67:27:0031423:2759, расположенного по адресу г. Смоленск, ул. Попова, д. 102А, заключает договоры аренды, предметом которого является предоставление во временное пользование за плату части нежилого помещения для осуществления предпринимательской деятельности. Общество, как арендодатель, применяет упрощенный порядок учета в соответствии с п. 26 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Это значит, что организация квалифицирует аренду по всем договорам как операционную.

Арендная плата признается доходом периода равномерно в течение срока действия договора.

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности, (тыс. руб.)

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		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.	53,6	()			()	()			53,6	()
	за 2024 г.	53,6	()			()	()			53,6	()
в том числе: по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)	за 2025 г.	23,6	()			()	()			23,6	()
	за 2024 г.	23,6	()			()	()			23,6	()

по расчетам с прочими дебиторами (счет 76)	за 2025 г.	30,0							30,0	()
	за 2024 г.	30,0							30,0	()
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.	352,1	()	475,5		(352,1)	()		475,5	()
	за 2024 г.	249,5	()	352,1		(249,5)	()		352,1	()
в том числе: по расчетам с поставщиками и подрядчиками (счет 60)	за 2025 г.	47,1	()	95,2		(47,1)	()		95,2	()
	за 2024 г.	65,8	()	47,1		(65,8)	()		47,1	()
по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)	за 2025 г.	270,9	()	331,1		(270,9)	()		331,1	()
	за 2024 г.	183,7	()	270,9		(183,7)	()		270,9	()
по расчетам с бюджетом (счет 68)	за 2025 г.	34,1	()	49,2		(34,1)	()		49,2	()
	за 2024 г.		()	34,1		()	()		34,1	()
Итого	за 2025 г.	405,7	()	475,5		(352,1)	()		529,1	()
	за 2024 г.	303,1	()	352,1		(249,5)	()		405,7	()

7.2. Просроченная дебиторская задолженность, (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	53,6	53,6	53,6	53,6	53,6	53,6
в том числе: по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)	23,6	23,6	23,6	23,6	23,6	23,6
по расчетам с прочими дебиторами (счет 76)	30,0	30,0	30,0	30,0	30,0	30,0

Основными дебиторами являются покупатели и заказчики - постоянные партнеры (контрагенты). В следствии чего задолженность контрагентов носит краткосрочный характер.

Следует отметить, что просроченная дебиторская задолженность общества приходится на двух контрагентов.

В состав просроченной дебиторской задолженности по расчетам с прочими дебиторами входит сумма денежных средств, хранившихся на расчетном счете на момент отзыва 03.12.2013 лицензии у ОАО «Смоленский Банк». Однако несмотря на истечение срока исковой давности до завершения конкурсного производства организация не вправе учитывать расходы в виде безнадежной задолженности кредитной организации (письмо Минфина России от 21 апреля 2006 г. № 03-03-04/1/380). Второй дебитор, имеющий просроченную задолженность, ИП Шаробаро Наталья Геннадьевна по договору аренды № 20 от 01.11.2016 г. Срок исковой давности истекает 15.12.2026 г. Ведется претензионная работа.

Резерв по сомнительным долгам не создавался.

8. Обязательства (тыс. руб.)

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода	
			поступило		списано			переклассифицировано
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Краткосрочные обязательства - всего	за 2025 г.	364,5	379,5		(364,5)	()	379,5	
	за 2024 г.	354,7	364,5		(354,7)	()	364,5	
в том числе: перед поставщиками и подрядчиками (счет 60)	за 2025 г.	25,8	7,4		(25,8)	()	7,4	
	за 2024 г.	12,1	25,8		(12,1)	()	25,8	
перед покупателями и заказчиками по суммам полученных авансов и предоплат (счет 62)	за 2025 г.	47,2	60,6		(47,2)	()	60,6	
	за 2024 г.	25,9	47,2		(25,9)	()	47,2	
перед бюджетом по налогам и сборам (счет 68)	за 2025 г.	261,3	266,3		(261,3)	()	266,3	
	за 2024 г.	316,7	261,3		(316,7)	()	261,3	
по страховым взносам	за 2025 г.	30,2	45,2		(30,2)	()	45,2	

(счет 69)							
	за 2024 г.		30,2		()	()	30,2
Итого	за 2025 г.	364,5	379,5		(364,5)	()	379,5
	за 2024 г.	354,7	364,5		(354,7)	()	364,5

Основными обязательствами Общества на конец года являются краткосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом по налогам и страховым взносам.

Организация уделяет особое внимание управлению расчётов с контрагентами, что позволяет поддерживать низкий уровень просроченной дебиторской и кредиторской задолженности.

Таким образом, анализ дебиторской и кредиторской задолженности показывает высокий уровень платежеспособности компании, то есть организация своевременно может расплачиваться по своим обязательствам, а, следовательно, оптимизировать денежный поток – спланировать поступления и выплаты денежных средств, во избежание кассовых разрывов.

9. Расходы по обычным видам деятельности (тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Материальные затраты	3 952,5	4 150,3
Затраты на оплату труда	1 836,8	1 211,9
Отчисления на социальные нужды	535,6	315,6
Амортизация	972,5	814,1
Прочие затраты	1 563,2	1 308,6
Итого по элементам	8 860,6	7 800,2
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	8 860,6	7 800,6

Учет доходов и расходов ведется методом начисления. В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности. Управленческие расходы списываются ежемесячно в полном объеме, в конце каждого месяца. Анализ структуры себестоимости показал, что её увеличение вызвано совокупностью экономических факторов. В частности, существенное давление на себестоимость оказали мероприятия по увеличению фонда оплаты труда, связанные с индексацией заработной платы, и в следствии этого, а также изменений в налоговом законодательстве, увеличившие обязательные платежи предприятия. Дополнительное влияние оказал высокий уровень реальной инфляции, выразившийся в удорожании материально-технических ресурсов.

10. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- нематериальные активы;
- финансовые вложения;
- заемные средства и иные обязательства по привлеченным кредитам и займам.

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

11. Капитал и расчеты с участниками

В 2025 году произошли существенные изменения состава участников и размеров долей в уставном капитале Общества.

Доля в уставном капитале в размере 50%, что составила на 01 января 2025 года 10 000 руб., принадлежащему самому обществу (после выхода одного из участника), в соответствии с п. 2, 5 ст. 24 Федерального закона № 14-ФЗ, которая не была продана или не распределена в пользу оставшегося участника по истечению года с момента её перехода к обществу, была погашена, а уставный капитал уменьшен, что было отражено в бухгалтерском учете ООО, а разница между действительной стоимостью доли бывшего участника и её номинальной стоимостью включена в состав прочих расходов.

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 составляет 10 000 руб.

Единственным участником Общества является Баранов Михаил Степанович (физическое лицо, гражданин РФ), доля участия — 100 процентов.

В 2025 году Обществом начислены и выплачены дивиденды в сумме 2 300 000 рублей.

Выплата дивидендов не привела к снижению величины чистых активов Общества ниже размера уставного капитала.

Стоимость чистых активов общества на 31.12.2025, рассчитанная по данным учета, составляет 16 062 тыс. руб.

12. Органы управления

Руководство текущей деятельностью осуществляет единоличный исполнительный орган – директор Баранов Михаил Степанович, действующий на основании Устава без доверенности (ПРОТОКОЛ № 7 общего собрания участников от 03.04.2023).

13. Прочая информация, требующая раскрытия

На дату подписания настоящей отчетности существенных событий, которые могли бы оказать значительное влияние на оценку финансового положения Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года, не произошло.

Деятельность Общества не оказывает прямого существенного воздействия на окружающую среду. Организация не имеет просроченных или неисполненных экологических обязательств. Существенные затраты на охрану окружающей среды в отчетном периоде отсутствуют.

14. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

15. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 30 марта 2026 года.

Директор ООО «Панорама»

М.С. Баранов