

# ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО "Лембеж" за 2025 год

---

## 1. ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

### Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (код ОКВЭД 68.20.2)

Организация осуществляет деятельность по предоставлению в аренду нежилых помещений, управлению объектами недвижимости, а также оказывает сопутствующие услуги арендаторам.

### Регистрационные данные:

- ИНН/КПП: 7712033224 / 774301001
- Юридический адрес: 125414, г. Москва, ул. Петрозаводская, дом № 24А, строение 2

**Система налогообложения:** Упрощенная система налогообложения (УСН), объект «доходы», ставка 6%

---

## 2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

### 2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0. Учет организуется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и применимыми федеральными стандартами бухгалтерского учета.

### 2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

По состоянию на отчетную дату проведена инвентаризация основных средств. Отдельные объекты основных средств, имеющие полную амортизацию, продолжают эксплуатироваться в хозяйственной деятельности организации и не подлежат списанию с бухгалтерского учета.

### 2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

#### **2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую:

- Бухгалтерский баланс (форма №1)
- Отчет о финансовых результатах (форма №2)
- Пояснения к ним в текстовой и табличной формах

#### **2.5. Учет основных средств и нематериальных активов**

Организация применяет упрощенные способы учета основных средств в соответствии с ФСБУ 6/2020. Объекты основных средств первоначальной стоимостью за единицу не более установленного лимита, за исключением недвижимого имущества, не учитываются в составе основных средств, а списываются на расходы по мере ввода в эксплуатацию.

Основные средства классифицируются по группам в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы. Начисление амортизации производится линейным способом для всех групп основных средств.

По состоянию на отчетную дату отдельные объекты основных средств имеют полную сумму начисленной амортизации, однако продолжают использоваться в деятельности организации, в связи с чем не подлежат списанию.

#### **2.6. Учет аренды**

Организация применяет упрощенные способы учета аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Договоры аренды, не предусматривающие переход права собственности и сдачу в субаренду, учитываются в упрощенном порядке.

#### **2.7. Учет запасов**

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Материально-производственные запасы, предназначенные для управленческих нужд и используемые по мере приобретения, не учитываются в составе запасов, а списываются на расходы периода.

Оценка запасов на отчетную дату осуществляется по средней себестоимости. Резерв под обесценение запасов не создается ввиду отсутствия признаков обесценения.

#### **2.8. Учет доходов и расходов**

**Система налогообложения:** Организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «Доходы». Налог исчисляется от суммы полученных доходов по установленной ставке и отражается в составе расчетов с бюджетом в рамках единого налогового счета.

**Метод признания:** Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они были получены, независимо от фактического поступления денежных средств.

**Расходы на продажу и управленческие расходы:** Указанные расходы ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме и отражаются в отчете о финансовых результатах.

**Пересчет валютных обязательств:** Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится ежемесячно по курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации.

## **2.9. Отчет о движении денежных средств**

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций.

Денежные средства организации учитываются на расчетных счетах в кредитных организациях. Сальдо по счетам денежных средств подтверждается банковскими выписками на отчетную дату.

## **2.10. Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами**

**Единый налоговый счет:** Расчеты с бюджетом по налогам и сборам осуществляются через единый налоговый счет в соответствии с действующим законодательством. Задолженность по единому налоговому счету отражает совокупную сумму обязательств организации перед бюджетной системой.

**Расчеты по страховым взносам:** Расчеты по обязательному социальному страхованию осуществляются в установленном порядке. При наличии переплаты по страховым взносам организация вправе направить заявление на зачет в счет будущих платежей.

## **2.11. Дебиторская и кредиторская задолженность**

**Дебиторская задолженность:** В составе дебиторской задолженности отражаются авансы, выданные поставщикам и подрядчикам, а также задолженность покупателей за отгруженную продукцию и оказанные услуги. Срок погашения дебиторской задолженности не превышает двенадцати месяцев.

**Кредиторская задолженность:** В составе кредиторской задолженности отражаются обязательства перед поставщиками, авансы, полученные от покупателей, расчеты с бюджетом по налогам и сборам, расчеты по оплате труда и страховым взносам. Срок погашения кредиторской задолженности не превышает двенадцати месяцев.

## **2.12. Собственный капитал и распределение прибыли**

**Собственный капитал:** В составе собственного капитала организации отражаются уставный капитал и нераспределенная прибыль прошлых лет и отчетного периода.

**Распределение прибыли:** Прибыль отчетного года после налогообложения направляется на увеличение нераспределенной прибыли. Решение о распределении прибыли, включая выплату дивидендов учредителям, принимается общим собранием учредителей организации.

Выплата дивидендов отражается в бухгалтерском учете на дату принятия соответствующего решения и не влияет на показатели отчетности за предшествующие периоды.

### 2.13. Целевые средства

Целевые средства в отчетном периоде не поступали, счет учета целевого финансирования не использовался.

### 2.14. События после отчетной даты

После отчетной даты, но до даты подписания бухгалтерской отчетности, существенных событий, оказывающих влияние на показатели бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, не произошло.

Вопросы распределения прибыли отчетного периода рассматриваются учредителями организации в установленном порядке после утверждения годовой отчетности.

---

## 3. ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

**Численность работников:** Среднесписочная численность работников организации за отчетный период соответствует установленным критериям субъекта малого предпринимательства.

**Оплата труда:** Фонд оплаты труда формируется в соответствии с действующей системой оплаты труда и штатным расписанием организации.

**Применение льгот:** Организация не применяет льготные тарифы страховых взносов.

**Электронный документооборот:** Организация применяет электронную систему документооборота для обмена первичными учетными документами с контрагентами и контролирующими органами в соответствии с требованиями законодательства.

**Оценка рисков:** Руководство организации проводит регулярную оценку финансовых и операционных рисков. По мнению руководства, риски существенных потерь от изменения рыночных условий, инфляции или изменения законодательства оцениваются как низкие.

---

## 4. ДОСТОВЕРНОСТЬ ОТЧЕТНОСТИ

Представленная бухгалтерская отчетность составлена на основании данных бухгалтерского учета, подтвержденных первичными учетными документами. Ответственность за организацию и состояние бухгалтерского учета, а также за достоверность представляемой отчетности несет руководитель организации.

---

### Руководитель организации

\_\_\_\_\_ / Епимахин Д.В. /

«30» марта 2026 г.

М.П.