

Пояснения к бухгалтерскому балансу ООО «ВОСХОД» за 2025 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью (ООО) «ВОСХОД» зарегистрировано Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве. Свидетельство о госрегистрации № 1247700225673, ИНН 9722072530, КПП 772201001, юридический адрес: 111024, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Лефортово, ул. Авиамоторная, д. 50, стр. 2, помещ. 29/2.

Бухгалтерский баланс организации сформирован в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности:

1. Учредитель Воловцева Екатерина Владимировна.
2. Основной вид деятельности: Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом, ОКВЭД 68.20.
3. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составила 1 человек.

2. Основные положения учетной политики

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с:

- Федеральным Законом РФ от 06 декабря 2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Федеральным Законом от 19 июля 2007г. № 196-ФЗ «О ломбардах» (до 21.07.2021);
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998г. № 34н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций», утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008г. № 106н;
- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденным Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000г. № 94н;
- **Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»**, УТВЕРЖДЕН приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04.10.2023 № 157н (в ред. приказа Минфина России от 07.11.2025 № 159н);
- **Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»**, УТВЕРЖДЕН приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.01.2023 № 4н

Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Обязательства отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с условиями договора в целях обеспечения контроля за полнотой и своевременностью их исполнения.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

3. Денежные средства и их эквиваленты

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок не более 91 дня.

Денежные средства включают наличные денежные средства и остатки на расчетных счетах в банках.

4. Затраты по займам

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам», ПБУ 15/2008, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 107Н.

Задолженность по кредитам и займам отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями договоров.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Дополнительными затратами по займам (кредитам) признаются те затраты, которые произведены в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств. Данные затраты включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором были произведены расходы.

Начисленные проценты на вексельную сумму отражаются организацией-векселедателем в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления, или равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных займы денежных средств.

Обязательства по займам и кредитам предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской отчетности отчетного года отражаются в составе краткосрочных.

5. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного приказом Минфина РФ 10 декабря 2002 г. № 126н.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является один выданный заем.

6. Учет доходов

Учет доходов осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 32н, с учетом положений Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» в части признания выручки.

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- а) доходы от обычных видов деятельности;
- б) прочие доходы.

7. Учет расходов

Учет расходов осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 10/99 «Расходы организаций», утвержденного Приказом МФ РФ от 06.05.1999г. № 33н.

Расходы Общества, в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

8. Учет расчетов по налогу на прибыль

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Отложенные налоговые активы и обязательства признаются в отношении временных разниц и перенесенных налоговых убытков, рассчитанных по ставкам налога, которые, как ожидается, будут применяться в периоде их реализации.

9. Нематериальные активы

У Общества отсутствуют.

10. Основные средства

У Общества отсутствуют.

11. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде

Обществом заключены договоры операционной аренды офисных помещений и прочих помещений для размещения ломбардных кабин. В соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество использует единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, кроме краткосрочной аренды и аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость.

В 2025 году и 2024 году не заключались договоры по приобретению основных средств, предусматривающие исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

12. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2025 года зарегистрированный уставный капитал Общества составляет 10 000 рублей. Уставный капитал Общества оплачен полностью.

В течение 2025 года изменения в размере и структуре уставного капитала не производились.

13. Заемные средства

Заемные средства Общества на 31.12.2025 года состоят из полученных краткосрочных займов от ООО «РЕТЕЙЛ» в сумме 8 170 тыс. руб.

14. События после отчетной даты

Других событий после отчетной даты, способных оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества, не произошло.

Генеральный директор

Воловцева Е.В.