Пояснения к упрощенной бухгалтерской отчетности за 2025г.

ООО «АпейронСпейс город Владимир» сообщает, что упрощенная бухгалтерская отчетность за 2025г. составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

Годовая Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

1. Информация об обществе:

Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «АпейронСпейс город Владимир».

Юридический адрес : 600001, Владимирская область, г Владимир, ул Студёная Гора, д. 3.

Фактический адрес : 600001, Владимирская область, г Владимир, ул Студёная Гора, д. 3.

Основным видом деятельности ООО «АпейронСпейс город Владимир» является Деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания. В 2025г. общество несло расходы, связанные с подготовкой для эксплуатации арендуемого здания в целях организации гостиницы. В связи с тем, что подготовка занимает длительный период времени, то в отчетном периоде ООО «АпейронСпейс город Владимир» часть нежилых помещений сдало в аренду.

Для осуществления указанной деятельности ООО «АпейронСпейс город Владимир» сначала был заключен договор субаренды нежилых помещений. С 01.07.2025г. Обществом был заключен договор аренды имущества с правом выкупа, по которому арендовалось нежилое здание и земельный участок, на котором оно расположено.

Источником денежных средств для осуществления вышеуказанной деятельности является учредитель ООО «АпейронСпейс город Владимир» - ООО «Логистика», которое предоставило долгосрочный заем.

2. Положения учетной политики общества.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок использования (обращения, владения или погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что активы будут реализованы и обязательства погашены в срок менее 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация указанных активов и обязательств в состав краткосрочных.

В Обществе к основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету основных средств, принятые к учету в установленном порядке с момента готовности их к эксплуатации, включая специальные инструменты и специальные приспособления (специальная оснастка).

Объекты недвижимости принимаются к учету в качестве основных средств также с момента готовности к эксплуатации после завершения всех капитальных вложений по ним независимо от факта подачи документов на государственную регистрацию права собственности.

Общество, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств. с учетом стоимостного критерия. Объект

принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 000 тыс. рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Объекты имущества стоимостью: для бухгалтерского учета не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов (счет «10») и включаются в состав расходов в момент ввода в эксплуатацию.

Фактические затраты Общества в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств принимаются к учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Бухгалтерский учет аренды

Учет при получении имущества в аренду

В случае наличия в договоре аренды условий по переходу права собственности на предмет аренды к арендатору и возможности выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а предмет аренды предполагается предоставлять в субаренду, арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Учет при передаче имущества в аренду

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течении срока действия договора аренды.

Доходы и расходы по обычным видам деятельности

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности. Остальные доходы являются прочими доходами. Доходы, полученные от предоставления объектов имущества в аренду (субаренду), признаются доходами от обычных видов деятельности.

Расходами по обычным видам деятельности являются затраты, связанные с производством и реализацией продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности. Расходы, связанные с предоставлением объектов имущества в субаренду признаются расходами от обычных видов деятельности.

В бухгалтерском балансе суммы, полученные от покупателей и заказчиков, отражаются за вычетом налога на добавленную стоимость.

Критерии признания существенной ошибки.

Существенной признается ошибка, составляющая 10 % и более от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Критерии существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности.

Показатели признаются существенными для раскрытия в отчетности, составляющие 10 % и более от соответствующего показателя бухгалтерской отчетности.

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация имущества и обязательств, проводится:

- по основным средствам – 1 раз в три года;
- по остальным активам и обязательствам каждый год по состоянию на 31.12.

3. Расшифровка основных показателей статей баланса.

3.1. Основные средства

По строке 1150 «Основные средства» отражены затраты, связанные с подготовкой для эксплуатации арендуемого здания в целях организации гостиницы.

По строке 1150 «ППА» отражена стоимость права пользования активами по договору аренды с правом выкупа нежилого здания и земельного участка.

Руб.

Вид актива	На 01.07.2025(дата заключения договора)	На 31.12.2025
Земельный участок 1038 кв.м 33:22:011020:261	11 892 074,00	11 892 074,00
Нежилое здание	106 342 664,17	104 869 774,07

3.2. Финансовые и другие оборотные активы
По строке 1240 «Дебиторская задолженность» отражена дебиторская задолженность по договору аренды с правом выкупа (уплаченные арендные платежи являются выкупной ценой имущества) и дебиторская задолженность по договору субаренды (полученный аванс).

3.3. Долгосрочные заемные средства
По строке 1410 отражена кредиторская задолженность по договору займа, заключенного с учредителем общества ООО «Логистика» со сроком погашения более года.

3.4. Краткосрочная кредиторская задолженность
По строке 1520 «Обязательство по аренде» отражена сумма расчетов по договору аренды с правом выкупа.

Руб.

Вид задолженности	На 01.07.2025(дата заключения договора аренды с правом выкупа)	На 31.12.2025
Задолженность по договору по арендным платежам	139 503 721,00	115 119 809,00
Задолженность по договору по стоимости выкупа имущества		24 383 912,00
Сумма НДС по договору	- 21 268 532,83	- 17 566 557,51
Итого	118 235 188,17	121 937 163,49

4. Отчет о финансовых результатах

По итогам 2025г. Общество получило убыток. Это связано с тем, что подготовка для эксплуатации арендуемого здания в целях организации гостиницы еще не закончена, что не позволяет увеличить доходы организации. Общество не имеет просроченной кредиторской задолженности, в том числе по налогам и сборам, соблюдает обязательства по оплате труда работников, не имеет претензий кредиторов.

Руководство Общества предпринимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность ООО «АпейронСпейс город Владимир» непрерывно продолжать свою деятельность и своевременно погашать обязательства.

Генеральный директор

ООО «АпейронСервис город Владимир» Лыткина Л.А.