

# Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025

Общество с ограниченной ответственностью «Драгон»

ИНН/КПП 2901262559/ 290101001

163002, Архангельская область, г.о. Город Архангельск, г Архангельск, ул Северодвинская д. 31, помещ. 15

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Драгон» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели отражены в круглых скобках.

## 1. Общая информация об организации

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

Полное наименование фирмы: Общество с ограниченной ответственностью «Драгон»

Юридический адрес: 163002, Архангельская область, г.о. Город Архангельск, г Архангельск, ул Северодвинская д. 31, помещ. 15

Почтовый адрес: 163002, Архангельская область, г Архангельск, ул Северодвинская, дом 31, офис 9

Основной государственный регистрационный номер: 1152901010745

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор Иванов Алексей Владимирович.

Основной вид деятельности: Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (код ОКВЭД 68.20)

## 2. Учетная политика

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

### 2.1. Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартам

бухгалтерского учета РФ, а именно: Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011г., Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации № 34Н от 29.07.1998г. и иными нормативными актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Ответственность за организацию, состояние и достоверность финансовой (бухгалтерской) отчетности несет Руководство ООО "Драгон" в лице Генерального директора Иванова Алексея Владимировича.

Данная бухгалтерская отчетность составляется исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Учетная политика Общества отвечает требованиям полноты, своевременности, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Активы и обязательства Общества отражаются обособлено от активов и обязательств собственников и других организаций, соблюдается допущение непрерывности деятельности, факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

2.2. Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Количественный критерий. Информация в бухгалтерской отчетности за 2025 год считается существенной, если она составляет более 10 % соответствующего показателя в строке Баланса, строк в Отчете о финансовых результатах. Качественный критерий. Независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании. К таким обстоятельствам относятся, но не ограничиваются: исправление ошибок, связанных с переоценкой запасов, операции со связанными сторонами, судебные разбирательства, нестандартные операции и случаи, когда раскрытие информации необходимо для предотвращения вводящего в заблуждение представления о деятельности компании.

Принятая учетная политика применяется последовательно с одного отчетного периода к другому.

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», организация внесла изменения в Учетную политику на 2025 год.

Были внесены изменения в части:

- предоставление бухгалтерской отчетности;
- утверждения формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В связи с изменением способа учета организации были внесены изменения в соответствующие показатели на 31 декабря 2024 года. Все хозяйственно-финансовые операции в ООО «Драгон» проводились в соответствии с учетной политикой на 2025г.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество не применяет следующие федеральные стандарты:

- ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

### **3. Основные средства**

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.

ООО «Драгон» не имеет в наличие нематериальных активов.

ООО "Драгон"										
Ведомость амортизации ОС за 2025 г.										
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)										
Основное средство, Инвентарный номер	На начало периода			За период				На конец периода		
	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Уменьшение стоимости	Списание амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Драгон	99 868 000,00	35 420 979,24	64 447 020,76		3 935 664,36			99 868 000,00	39 356 643,60	60 511 356,40
Здание цеха (Ленинградский д. 311), 00-000681	93 800 000,00	35 420 979,24	58 379 020,76		3 935 664,36			93 800 000,00	39 356 643,60	54 443 356,40
Земельный участок, пр. Ленинградский, д.311, стр. 1, 00-000682	6 068 000,00		6 068 000,00					6 068 000,00		6 068 000,00
	6 068 000,00		6 068 000,00					6 068 000,00		6 068 000,00
<b>Итого</b>	<b>99 868 000,00</b>	<b>35 420 979,24</b>	<b>64 447 020,76</b>		<b>3 935 664,36</b>			<b>99 868 000,00</b>	<b>39 356 643,60</b>	<b>60 511 356,40</b>

#### 4. Аренда

Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

#### 5. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

#### 6. Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка:

- от аренды и управления собственным или арендованным недвижимым имуществом.

Прочими доходами Общества являются:

- поступление от продажи ОС;
- поступление от продажи неиспользованных материалов на сторону;
- активы, полученные безвозмездно;
- суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

— вознаграждения, прочие доходы.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы формируются по группам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Прочими расходами Общества являются:

- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- расходы по кредитам и займам (п. 8 ПБУ 10/99);
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных

для взыскания признаются прочими расходами.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

#### **7. Финансовые активы**

К финансовым активам Общество относит выданные займы

На 31.12.2025 сумма займов и процентов составляет- 75 702 тыс. рублей

#### **8. Финансовые и другие оборотные активы**

В состав финансовых и других оборотных активов Общество относит:

- Дебиторскую задолженность в размере 18 812 тыс. рублей

#### **9. Краткосрочные заемные средства.**

К краткосрочным займам общество относит займы полученные

На 31.12.2025 сумма займов и процентов составляет-0 тыс. рублей

#### **10. Кредиторская краткосрочная задолженность**

- Задолженность по налоговым и неналоговым обязательствам, срок оплаты, которой не наступил- 106 780 тыс. рублей

#### **11. Элементы учетной политики для целей бухгалтерского учета по созданию резервов:**

11.1. Резервы по сомнительным долгам по расчетам с другими организациями за товары, работы, услуги не создается.

11.2. Резерв на ремонт основных средств не создается.

11.3. Резерв неиспользованного отпуска не создается.

#### **12. Капитал и расчеты с участниками**

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

Участниками Общества являются Климов Борис Владимирович, доля участия 50 %, Юрков Донат Дмитриевич, доля участия 50%.

В 2025 году Обществом дивиденды не начислялись и не выплачивались.

### **13. 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.

### **14. Объект налогообложения**

Организация применяет упрощенную систему с объектом налогообложения «доходы». Организация не является плательщиком НДС.

### **15. Дополнительная информация**

Информация о государственной помощи.

Государственная помощь не предоставлялась.

Информация о прекращаемой деятельности

Общество не планирует прекращать свою деятельность в ближайшие 12 месяцев.

Информация о членстве в саморегулируемых организациях

Общество не является членом саморегулируемых организаций.

Информация о бонусах и скидках

Общество не предоставляет бонусы и скидки.

Информация о подакцизной продукции

Подакцизную продукцию Общество не выпускало и не реализовывало.

Информация о филиалах и обособленных подразделениях

Общество не имеет обособленных подразделений и филиалов.

Информация о сегментах

ООО «Драгон» не выделены сегменты части деятельности организации, т.к. Общество имеет единую хозяйственную структуру, и не распределяет финансовых показателей по отдельным направлениям деятельности.

Информация о дочерних и зависимых обществах

Вложений в дочерние и зависимые общества нет.

Информация о выданных и полученных обеспечениях

Общество не имеет выданных и полученных обеспечениях обязательств и платежей.

Информация о премировании работников

В организации не установлена система премирования работников. Премирование работников не производится.

Информация о хранении документов бухгалтерского учета

В соответствии с Федеральным законом "О бухгалтерском учете": первичный учетный документ, регистр бухгалтерского учета составляются на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью;

первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению в течение 10 лет после отчетного года;

первичные учетные документы по начислению заработной платы, информация о стаже работников и иные кадровые документы подлежат хранению 75 лет. Хранение документов бухгалтерского учета организуется главным бухгалтером.

Информации о финансовых вложениях, стоимость которых выражена в иностранной валюте

На отчетную дату организацией не имеет финансовых вложений, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

16. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 30 марта 2026 года.

Руководитель УК ООО «ПГ Панорама» Иванов Алексей Владимирович