

Пояснения к бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Реальта» за 2025 год.

Общество образовано 26.01.2015. Основной код вида экономической деятельности 68.31.12 Предоставление посреднических услуг при купле-продаже нежилого недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе.

Генеральный директор: Ходжиев Т.Э.

Место нахождения: г. Санкт-Петербург, п. Шушары, ул.Образцовая, д.5, к.2, стр.1, кв.100, ком.1, р.м.2

Учетная политика: для целей бухгалтерского учета применяется УСН.

Учетная политика по бухгалтерскому учету

Организационные положения

1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").
Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2. Первичные учетные документы

Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, приведены в Приложении № 3 к данному приказу.

Организация использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения (например, универсальный передаточный документ, товарно-транспортная накладная). При этом, применяются внешние формы документов, предусмотренные используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

Документооборот в бухгалтерском учете и порядок доступа к документам бухгалтерского учета регулируется графиком документооборота, который утверждается отдельным приказом руководителя организации.

Подписывать документы бухгалтерского учета имеют право руководитель и главный бухгалтер организации, а также лица, указанные в графике документооборота.

Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись, а также иные виды электронных подписей, установленные графиком документооборота, соглашениями с участниками электронного взаимодействия, положением об использовании простой электронной подписи для внутреннего электронного документооборота, иными приказами руководителя организации.

3. Регистры бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

4. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

5. 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".

6. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

Методические положения

1. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в

отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п. 13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

3. 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.
Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.
Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.
Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.
Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.
Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

4. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления
Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).
Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).
Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).
Расходы будущих периодов списываются равномерно.

5. 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 (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

Расшифровка строк бухгалтерского баланса 1170 Нематериальные, финансовые и другие необоротные активы и 1240 финансовые и другие оборотные активы:

Наименование счета бухгалтерского учета и дебитора	Номер счета	Сумма по балансу, руб. коп.			
		всего	в том числе задолженность		
			подтвержденная дебиторами	не подтвержденная дебиторами	с истекшим сроком исковой давности
1	2	3	4	5	6
" БОГАТЫРЬ " ООО	58.03	7 010 899,39	7 010 899,39		
ООО "КИРОЧНАЯ"	58.03	28 000,00	28 000,00		
ООО"ЛЮКС-С"	58.03	400,00	400,00		
ООО "Питер"	58.03	12 588 174,62	12 588 174,62		
ООО "СК "ПАРТНЕР"	58.03	105 000,00	105 000,00		
ЗАО "СОНИКО-НЕВА"	58.03	3 779 013,88	3 779 013,88		
ООО "СТРОЙ ИНВЕСТ ЮГ"	58.03	530 000,00	530 000,00		
ИП Васильев Всеволод Анатольевич	60.02	70 000,00	70 000,00		
ИП Немоляев Михаил Сергеевич	60.02	300 000,00	300 000,00		
"НЕВАСОФТ" ООО	60.02	11 492,00	11 492,00		
ООО "НПП СКИН"	60.02	25 600,00	25 600,00		
АО "ПЕТЕРБУРГСКАЯ СБЫТОВАЯ КОМПАНИЯ"	60.02	62 830,87	62 830,87		
ООО "СТД "ПЕТРОВИЧ"	60.02	56 418,84	56 418,84		
ООО "ВАНИЛЬ"	62.01	84 019,55	84 019,55		

ИП Бикмеев Вадим Фанисович	62.01	86 989,78	86 989,78		
ИП Жуковец Жанна Темеркановна	62.01	396 421,82	396 421,82		
Индивидуальный предприниматель Ибрагимов Мираб Валерикович	62.01	134 648,73	134 648,73		
ИП Ковалев Станислав Николаевич	62.01	15 289,91	15 289,91		
ИП Масалева Елена Александровна	62.01	107 248,74	107 248,74		
ИП Федотов Никита Анатольевич	62.01	10 904,76	10 904,76		
Земельный налог	68.06	33 812,00	33 812,00		
Прочие налоги и сборы	68.10	146 529,35	146 529,35		
Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	69.11	0,77	0,77		
АО "ПЕТЕРБУРГСКАЯ СБЫТОВАЯ КОМПАНИЯ"	76.02	3 578,10	3 578,10		
Итого		25 587 273,11	25 587 273,11		

Расшифровка строк бухгалтерского баланса 1510 Краткосрочные заемные средства и 1520 Краткосрочная кредиторская задолженность:

Наименование счета бухгалтерского учета и кредитора	Номер счета	Сумма по балансу, руб. коп.			
		всего	в том числе задолженность		
			подтвержденная кредиторами	не подтвержденная кредиторами	с истекшим сроком исковой давности
1	2	3	4	5	6
ООО "ЛЕГИС УНИВЕРСУМ"	60.01	215 000,00	215 000,00		
АО "ПЕТЕРБУРГСКАЯ СБЫТОВАЯ КОМПАНИЯ"	60.01	48 308,56	48 308,56		
ООО "ВАНИЛЬ"	62.02	76 836,84	76 836,84		
ООО "ГОРГАЗ"	62.02	200 000,00	200 000,00		
ИП Бикмеев Вадим Фанисович	62.02	65 207,26	65 207,26		
ИП Федотов Никита Анатольевич	62.02	49 999,90	49 999,90		
ООО "РН-СЕВЕРО-ЗАПАД"	62.02	61 952,11	61 952,11		
Васильев Анатолий Николаевич	66.03	4 359 567,00	4 359 567,00		
Васильев Всеволод Анатольевич	66.03	6 490 050,00	6 490 050,00		
ООО "Дочка"	66.03	20 000 000,00	20 000 000,00		
ООО"ЛЮКС-С"	66.03	3 500,00	3 500,00		
ООО "ОПУШКА"	66.03	258 000,00	258 000,00		
ООО "ПСИХОЛОГО-ЛОГОПЕДИЧЕСКИЙ ЦЕНТР"	66.03	434 000,00	434 000,00		
ООО "ПУЛКОВО"	66.03	2 742 300,00	2 742 300,00		
ЗАО "СОНИКО-НЕВА"	66.03	3 308 900,00	3 308 900,00		
Ходжиев Тимур Эркинович	66.03	19 374 993,02	19 374 993,02		
НДФЛ исчисленный налоговым агентом	68.01	780,00	780,00		
Прочие налоги и сборы	68.10	146 529,35	146 529,35		
Налог при упрощенной системе налогообложения	68.12	6 000,00	6 000,00		
Единый налоговый счет	68.90	76 333,94	76 333,94		
Страховые взносы по единому тарифу	69.09	3 600,00	3 600,00		
Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	69.11	48,00	48,00		
Ходжиев Тимур Эркинович	70	5 220,00	5 220,00		

ООО "ВАНИЛЬ"	76.09	20 000,00	20 000,00		
ООО "ГОРГАЗ"	76.09	100 000,00	100 000,00		
ИП Бикмеев Вадим Фанисович	76.09	70 000,00	70 000,00		
ИП Федотов Никита Анатольевич	76.09	50 000,00	50 000,00		
	Итого	58 167 125,98	58 167 125,98		

Расшифровка строки бухгалтерского баланса 1115 Основные средства:

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Основные средства						
01.01	2 623 286,47				2 623 286,47	
Земельный участок (78:14:0007722:16), площадь 2007,00 кв.м	2 623 286,47				2 623 286,47	
Итого	2 623 286,47				2 623 286,47	

Расшифровка строки 2120 отчета о финансовых результатах:

Расходы по обычным видам деятельности - за 2025 г.	
<i>Это обобщенная группа показателей, она рассчитывается суммированием показателей (групп показателей), описанных ниже. Среди таких показателей может определяться группа показателей, имеющая наибольший удельный вес в данной обобщенной группе показателей</i>	
Себестоимость продаж	(4 769 761,90)
Итого по обобщенной группе показателей:	(4 769 761,90)

Расшифровка строки 2350 отчета о финансовых результатах:

Прочие расходы (2350) - за 2025 г.	
8. Иная операционная деятельность	(43 874,00)
Итого по группе показателей:	(43 874,00)