

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025г. ООО «Академ-Инвест»

Составлены в соответствии с ФГСБУ4/2023 «Бухгалтерская (финансовая отчетность)»

Раздел 1

Общие сведения о юрлице и его деятельности

| | |
|--------------------------|--|
| Полное наименование | Общество с ограниченной ответственностью «Академ-Инвест» |
| Сокращенное наименование | ООО «Академ-Инвест» |
| Адрес | 630090, г. Новосибирск, ул. Ильича, д.6, помещ. 9 |
| ИНН/КПП | 5408223690 / 540801001 |
| ОКПО | 72247025 |
| ОГРН | 1045404671432 |
| Кем управляется | Единолично директором |

Основным видом деятельности ООО «Академ-Инвест» является «Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом» (ОКВЭД 68.20.2). Доходы от аренды и управления собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом являются доходами от обычных видов деятельности.

ООО «Академ-Инвест» является объектом малого предпринимательства и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ. Система налогообложения УСН с объектом «доходы».

Раздел 2

Основные положения учетной политики

Учетная политика на 2025г. была утверждена приказом от 28 декабря 2024г. Согласно учетной политики и в соответствии с рекомендациями для субъектов МПС (Утвержденные протоколом ИПБ России от 25.04.2013г. №4/13) организация ведет бухучет посредством двойной записи на счетах бухучета (с применением сокращенного плана счетов). Бухучет ведется с применением регистров бухгалтерского учета. Регистры бухгалтерского учета ведутся на машинных носителях информации по формам, принятым для журнально-ордерной формы учета, отвечающим требованиям Закона N 402-ФЗ, а также предусмотренным автоматизированной системой ведения бухгалтерского учета на платформе 1С.

Учет доходов ведется кассовым методом. Принят критерий существенности, равный 5% и более от валюты баланса. Основные средства амортизируются линейным способом. Учет ОС ведется упрощенным способом согласно п. 3 ФСБУ 6/2020. Запасы оцениваются по фактической себестоимости без создания резерва под обесценивание.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Раздел 3:

Расшифровка основных средств и нематериальных активов и финансовых вложений.

Организация на конец 2025г. не имеет на балансе нематериальных активов. Движение основных средств не осуществлялось, балансовая стоимость равна 0. Движения финансовых вложений (строка 1170 упрощенного баланса) указаны в таблице ниже. Финансовые вложения не переоцениваются.

| Наименование показателя | На 31 декабря 2024г. (тыс. руб) | Изменения за период | | На 31 декабря 2025г. (тыс. руб) |
|-------------------------|---------------------------------|---------------------|---------|---------------------------------|
| | | поступило | списано | |
| Финансовые вложения | 7070 | 7335 | 6170 | 8235 |

Раздел 4.

Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности

| Наименование показателя | На 31 декабря 2024г. (тыс. руб) | Изменения за период | | На 31 декабря 2025г. (тыс. руб) |
|-----------------------------|---------------------------------|---------------------|---------|---------------------------------|
| | | поступило | списано | |
| Дебиторская задолженность | 1673 | 696 | 1641 | 728 |
| В том числе: | | | | |
| Долгосрочная ДЗ | – | – | – | – |
| Краткосрочная ДЗ | 1673 | 696 | 1641 | 728 |
| Итого: | | | | 728 |
| В том числе просроченная ДЗ | | | | – |
| Кредиторская задолженность | 5856 | 4390 | 2929 | 7317 |
| В том числе: | | | | |
| Долгосрочная КЗ | | | | |
| Краткосрочная КЗ | 5856 | 4390 | 2929 | 7317 |
| Итого: | | | | 7317 |
| В том числе просроченная КЗ | | | | – |

Раздел 5.

Расшифровка доходов и расходов в разрезе видов деятельности.

Доходы и расходы в бухучете определяются по методу начисления, доходы в налоговом учете определяются кассовым методом.

Доходы от сдачи имущества в аренду признаются доходами от обычных видов деятельности.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы по любым займам и кредитам учитываются в составе прочих расходов.

5.1. Доходы.

| Наименование показателя | За 2024г.(тыс. руб) | За 2025г. (тыс. руб) |
|--|---------------------|----------------------|
| Доходы всего | 27874 | 29712 |
| В том числе: | | |
| Выручка от основного вида деятельности | 27054 | 28712 |
| Прочие доходы | 820 | 1000 |

5.2. Расходы

| Наименование показателя | За 2024г.(тыс. руб) | За 2025г. (тыс. руб) |
|---|---------------------|----------------------|
| Материальные затраты | 186 | 105 |
| Затраты на оплату труда | 1006 | 1082 |
| Отчисления на социальные нужды | 256 | 316 |
| Прочие затраты | 11992 | 12714 |
| Итого по элементам | 13439 | 14217 |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции | – | – |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 13439 | 14217 |

Раздел 6

Запасы

| Наименование показателя | На 31 декабря 2024 (тыс. руб) | Изменения за период | | На 31 декабря 2025г. (тыс. руб) |
|-------------------------|-------------------------------|---------------------|---------|---------------------------------|
| | | затраты | списано | |
| Товары | – | – | – | – |
| Материалы | – | 105 | 105 | – |
| Итого | | | | – |

Раздел 7

Пояснение расхождений по строкам 1170 и 1240 баланса за 2025 и 2024г.

Начиная с отчетности за 2025г бухгалтерская отчетность составляется в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», который вступил в силу с 1 января 2025 (утвержден приказом Минфина от 04.10.2023 № 157н).

Ключевое требование этого стандарта — сопоставимость данных. Что означает, что в отчете за 2025 год показатели за 2024 и 2023 годы должны быть представлены по правилам ФСБУ 4/2023, а не по старым правилам ПБУ 4/99 и приказа № 66н.

Таким образом, при составлении бухгалтерской отчетности за 2025г. данные за прошлые периоды (2023 и 2024г.) были перегруппированы и представлены в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023, что привело к несовпадению по некоторым строкам с данными, поданными в 2024 и 2023гг соответственно.

Вследствие изменения правил отнесения к финансовым оборотным и внеоборотным активам изменились показатели по строкам 1170 и 1240.

В 2023 и 2024г. все финансовые активы в сумме 8743 (2024г.) и 6977 (2023г) относились к оборотным и были указаны в строке 1240, по строке 1170 (в балансе за 2024 и 2023г. это строка 1190) данные отсутствовали. В 2025г., в соответствии с правилами ФСБУ 4/2023, данные были перегруппированы и указаны по строкам 1170 и 1240. Ниже в таблице показано перераспределение по статьям баланса более подробно:

| По данным баланса / Строка баланса | В балансе за 2025 | | | В балансе за 2024 | | В балансе за 2023 |
|---------------------------------------|-------------------|------|------|-------------------|------|----------------------|
| | 2025 | 2024 | 2023 | 2024 | 2023 | 2023 |
| 1170 (1190) | 8235 | 7070 | 5656 | – | – | – |
| 1240 | 728 | 1673 | 1321 | 8743 | 6977 | 6977 |
| Суммарно по строкам 1170 и 1240 | 8963 | 8743 | 6977 | 8743 | 6977 | 6977 |

Исходя из показателей, очевидно, что расхождение по строкам баланса между данными, подаваемыми за 2025 и данными поданными за 2024 и 2023гг, обусловлено перегруппировкой показателей из строки 1240 балансов за 2024 и 2023гг между строками 1240 и 1170 в балансе за 2025г.