

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Сакура» за 2025 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «ЛАТЕРРА НОВА» (далее - «Общество») за 2025 г., подготовленной в соответствии с федеральными стандартами, действующими в Российской Федерации.

1. Учредитель, бенефициарный владелец и деятельность

Учредитель и бенефициарный владелец ООО «Сакура» Посаднев Виктор Михайлович.

Исполнительным органом Общества является Генеральный директор Посаднев Виктор Михайлович.

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (код ОКВЭД 68.20)

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений и Федеральных стандартов по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Общество применяет упрощенную систему налогообложения. Объект налогообложения – доходы. Ставка налога 6%.

2.2. 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".

2.3. 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 "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 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

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. 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.

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

Основные средства классифицируются по группам:

Здания

Сооружения

Машины и оборудование (кроме офисного)

Офисное оборудование

Земельные участки

В 2025 году произведена модернизация основного средства «Дилерский центр по продаже и обслуживанию автомобилей» путем технического присоединения энергопринимающих устройств. Сумма модернизации 4 163 тыс. руб.

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.

Нематериальные активы отсутствуют.

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды» не применяется в связи с ведением упрощенного учета.

2.6. Запасы

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

- расходные материалы к оргтехнике

- 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 соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

2.7. Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства включают полученные займы и проценты по займам.

По состоянию на 31.12.25 числятся займы:

АКАМАЦУ МОТОРС ООО, сумма займа 6 922 тыс. руб., Начисленные проценты 4 244 тыс. руб.

ЮТО КАРС ООО, сумма займа 46 120 тыс. руб., Начисленные проценты 14 127 тыс. руб.

2.8. Доходы, расходы

Выручка ООО «Сакура» за 2025г составила 24 900 тыс. рублей:

В том числе- выручка от аренды от сдачи имущества 24 900 тыс. рублей.

В составе прочих доходов отражен доход от реализации внеоборотных активов в сумме 1 342 тыс. руб.

В строке проценты к выплате отражены % по полученным займам в сумме 2 835 тыс. рублей.

Прочие доходы и расходы отражены свернуто.

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).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.9. Резерв предстоящих отпусков

Организация не формирует резерв по оплате предстоящих отпусков связи с применением упрощенной формы учета.

2.10. Резервы по сомнительным долгам

В связи с отсутствием сомнительной задолженности резерв по сомнительным долгам не начисляется.

Генеральный директор _____ Посаднев Виктор Михайлович1

30 марта 2026 г.