

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Основные виды экономической деятельности

Основным видом экономической деятельности ООО "Орхидея" является
"Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом" 68.20

2. Учетная политика

2.1. Информация об учетной политике.

2.1.1. Бухгалтерская отчетность ООО «Орхидея» составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

2.1.2. Учетная политика сформирована исходя из допущений, предусмотренных п. 5 ПБУ 1/2008.

2.1.3. Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является плательщиком налога на прибыль, на основании чего не применяет следующие Стандарты бухгалтерского учета:

- 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 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н;

- 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.

2.2. Учетная политика. Основные средства и капитальные вложения в них

2.2.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

2.2.2. 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. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

2.2.3. Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение.

2.2.4. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

2.3. Учетная политика. Аренда

2.3.1. Организация имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, поэтому как арендодатель классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды.

2.4. Учетная политика. Запасы

2.4.1. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

2.5. Учетная политика. Доходы и расходы

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		перво-начальная (переоцененная) стоимость	накоплен-ные аморти-зация и обесцене-ние	посту-пило	списано		амортиза-ция	обесце-нение	переоценка		переклассифици-ровано		перво-начальная (переоцененная) стоимость	накоплен-ные амортиза-ция и обесцене-ние
					перво-начальная (переоцененная) стоимость	накоплен-ные амортиза-ция и обесцене-ние			перво-начальная (переоцененная) стои-мость	накоплен-ная амортиза-ция	перво-начальная (переоцененная) стоимость	накоплен-ные амортиза-ция и обесцене-ние		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за _____ 20 25 г. ²	198	(172)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	198	(172)
	за _____ 20 24 г. ³	198	(166)	-	(-)	-	(6)	-	-	-	-	-	198	(172)
в том числе: <i>оборудование</i>	за _____ 20 25 г. ²	172	(172)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	172	(172)
	за _____ 20 24 г. ³	172	(166)	-	(-)	-	(6)	-	-	-	-	-	172	(172)
<i>земельные участки</i>	за _____ 20 25 г. ²	26	(26)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	26	(26)
	за _____ 20 24 г. ³	26	(26)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	26	(26)
Инвестиционная недвижимость - всего	за _____ 20 25 г. ²	1640	(1640)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	1640	(1640)
	за _____ 20 24 г. ³	1640	(1640)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	1640	(1640)
в том числе: <i>здания, строения, соору-жения</i>	за _____ 20 25 г. ²	1640	(1640)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	1640	(1640)
	за _____ 20 24 г. ³	1640	(1640)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	1640	(1640)

3.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. ⁵	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁶	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁷
Амортизируемые основные средства - всего	1812	1812	1812
в том числе:			
<i>оборудование</i>	172	172	172
<i>здания, строения, помещения</i>	1640	1640	1640
Неамортизируемые основные средства - всего	26	26	26
в том числе:			
<i>земельные участки</i>	26	26	26

3.3. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. ⁵	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁶	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁷
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации), - всего	-	-	-
<i>(группа)</i>	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование, - всего	1640	1640	1640
в том числе:			
<i>здания, строения, помещения</i>	1640	1640	1640
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-
в том числе:			
<i>(группа)</i>	-	-	-
из них основные средства, находящиеся в залоге	-	-	-

4. Запасы

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	за _____ 20 <u> 25 </u> г. ²	49	(-)	-	(-)	-	-	X	X	49	(-)
	за _____ 20 <u> 24 </u> г. ³	49	(-)	-	(-)	-	-	X	X	49	(-)
в том числе: <i>товары</i>	за _____ 20 <u> 25 </u> г. ²	49	(-)	-	(-)	-	-	-	-	49	(-)
	за _____ 20 <u> 24 </u> г. ³	49	(-)	-	(-)	-	-	-	-	49	(-)

5. Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 25 г. ²	-	(-)	226	-	(-)	(-)	-	-	226	(-)
	за 20 24 г. ³	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
в том числе: депозитный счет Арбитражного суда (Счет 76)	за 20 25 г. ²	-	(-)	226		()	()			226	(-)
	за 20 24 г. ³	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 25 г. ²	17	(-)	22	-	(17)	(-)	-	-	22	(-)
	за 20 24 г. ³	65	(-)	17	-	(65)	(-)	-	-	17	(-)
в том числе: по расчётам с покупателями и заказчиками (счёт 62)	за 20 25 г. ²	17	(-)	22	-	(17)	(-)	-	-	22	(-)
	за 20 24 г. ³	65	(-)	17	-	(65)	(-)	-	-	17	(-)
Итого	за 20 25 г. ²	17	(-)	248	-	(17)	(-)	-	X	248	(-)
	за 20 24 г. ³	65	(-)	17	-	(65)	(-)	-	X	17	(-)

5.1. Срок погашения дебиторской задолженности зависит от исхода судебного разбирательства, оценить вероятный срок погашения не представляется возможным, поэтому денежные средства (226328 руб. 96 коп.) перечисленные на депозитный счет Арбитражного суда (для проведения экспертизы) классифицируются как долгосрочная задолженность.

6. Обязательства

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	за _____ 20 ____ г. ²	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за _____ 20 ____ г. ³	-	-	-	(-)	(-)	-	-
в том числе:	за _____ 20 ____ г. ²	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за _____ 20 ____ г. ³	-	-	-	(-)	(-)	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	20 25 г. ²	8	7	-	(8)	(-)	-	7
	20 24 г. ³	12	8	-	(12)	(-)	-	8
в том числе:	за _____ 20 25 г. ²	8	7	-	(8)	(-)	-	7
	за _____ 20 24 г. ³	12	8	-	(12)	(-)	-	8
Итого	за _____ 20 25 г. ²	8	7	-	(8)	(-)	X	7
	за _____ 20 24 г. ³	12	8	-	(12)	(-)	X	8

7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За _____ 20 <u>25</u> г. ²	За _____ 20 <u>24</u> г. ³
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	288	446
Отчисления на социальные нужды	88	148
Амортизация	-	7
Прочие затраты	817	821
Итого по элементам	1193	1422
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	1193	1422

(наименование должности)

(подпись)

(расшифровка подписи)

" ____ " _____ 20 ____ г.

¹ Указывается справочно рыночная стоимость (при наличии) нематериальных активов, по которым отсутствует активный рынок.

² Указывается отчетный период.

³ Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

⁴ Указывается группа нематериальных активов, исключительные права на которые принадлежат организации.

⁵ Указывается отчетная дата.

⁶ Указывается предыдущий год.

⁷ Указывается год, предшествующий предыдущему.