

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

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ПремиумСтрит» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование:	Общество с ограниченной ответственностью "ПремиумСтрит"
Сокращенное наименование:	ООО "ПремиумСтрит"
Юридический адрес:	123104, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ПРЕСНЕНСКИЙ, УЛ БРОННАЯ М., Д. 2, СТР. 1, ПОМЕЩ. 1/1
Сведения о регистрации: ОГРН	1167746501372
ИНН	7704358437
Размер уставного капитала:	10
Сведения об участниках:	Маталыга Андрей Владимирович – 100%
Единоличный исполнительный орган:	Генеральный директор - Маталыга Андрей Владимирович
Основные виды деятельности Общества:	68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом
Общество не имеет филиалов	

	2025	2024
Среднегодовая численность работающих (человек)	2	2

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ № 34н от 29.07.1998 г., а также с иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в РФ.

Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа следующего месяца после даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета.

Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 рублей за единицу учитываются в составе запасов и списываются на расходы единовременно после ввода в эксплуатацию.

Критерий существенности величины затрат на ремонты, технические осмотры, техническое обслуживание ОС, проводимые с периодичностью более 12 месяцев (более обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев) 10 % от первоначальной стоимости основного средства.

Потери от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов.

Общество проверяет объекты основных средств на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости на 31 декабря отчетного года.

Признаками обесценения являются: резкое снижение рыночной стоимости, существенный износ, порча объекта, простой. При наличии таких признаков уменьшается балансовая стоимость объекта основного средства до рыночной стоимости за минусом затрат на выбытие. Убыток от обесценения относится в прочие расходы.

Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Общество проверяет объекты капитальных вложений на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости на 31 декабря отчетного года.

Признаками обесценения являются: резкое снижение рыночной стоимости, существенный износ, порча объекта, простой. При наличии таких признаков уменьшается балансовая стоимость объекта капитального вложения до рыночной стоимости за минусом затрат на выбытие. Убыток от обесценения относится в прочие расходы.

Запасы

Учет сырья, материалов, готовой продукции, товаров и НЗП (далее – Запасы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Материалы для управленческих нужд учитываются в составе запасов.

Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), понесенные в связи с приобретением запасов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

Величина обесценения запасов признается прочим расходом/расходом по обычным видам деятельности.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Резерв сомнительных долгов формируется на 31 декабря отчетного года /на последнюю дату квартала на основании приказа генерального директора.

Оценка дебиторской задолженности осуществляется Обществом самостоятельно на основе профессионального суждения.

Если на отчетную дату у Общества имеется информация о погашении дебиторской задолженности в течение 12 месяцев после отчетной даты (31 декабря), то такой долг как сомнительный не рассматривается.

Если задолженность является нереальной к взысканию, то задолженность списывается в состав прочих расходов в размере 100 % независимо от сроков погашения.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует более 6 месяцев и более 30 млн. руб. на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Доходы

Учет доходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

сумма выручки может быть определена;

имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;

право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

Учет расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Управленческие расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в конце каждого месяца в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08.1 «Управленческие расходы».

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены

незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам Общество относит депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Документы и документооборот в бухгалтерском учете

Общество ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Изменения в учетной политике

Общество не планирует вносить изменения в учетную политику на 2026 год по сравнению с 2025 годом.

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Отсутствуют нематериальные активы на 31.12.2025 г., на 31.12.2024 г. и на 31.12.2023.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация об основных средствах (по группам) в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода

Группы основных средств	на 31.12.2025г.			на 31.12.2025г.		
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Обесценение	срок полезного использования	способ начисления амортизации	ликвидационная стоимость
Недвижимость (здания, помещения)	706 006	(87 124)	-	600	линейный	-
Прочие ОС	252	(129)	-	37-119	линейный	-

Группы основных средств	на 31.12.2024г.			на 31.12.2024г.		
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Обесценение	срок полезного использования	способ начисления амортизации	ликвидационная стоимость
Недвижимость (здания, помещения)	468 500	(72 828)	-	600	линейный	-
Прочие ОС	252	(48)	-	37-119	линейный	-

5. АРЕНДА

Общество арендует офисное помещение по договору № б/н от 20.02.2025 с ООО «ЛидЭстейт».

6. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу
на 31.12.2023 г.	10	-
на 31.12.2024 г.	10	-
на 31.12.2025 г.	10	-

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31.12.2025 г. составил 100%.

7. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы (ОНА) и отложенные налоговые обязательства (ОНО) отражаются развернутым способом.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» при формировании отложенных налогов применяется балансовый метод.

2025 год. Ставка по налогу на прибыль 25%.

Код*	Показатель	Сумма
	Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения	45 887 774,40
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	53 823 173,63
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	37 977 782,79
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	67 057 773,33
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	63 309 575,30
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
1	Отложенный налог на начало периода	15 845 390,84
	(Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец периода	3 748 198,03
	(Г) - (Д)	
3	Отложенный налог за отчетный период	-12 097 192,81
	(2) - (1)	
4	Текущий налог на прибыль	-
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")	
5	Доход по налогу за отчетный период	-12 097 192,81
	(3) + (4)	
6	Условный доход по налогу	-11 471 943,60
	- (А) * 25%	
7	Постоянный налоговый расход	-625 249,21
	(5) - (6)	
8	Чистая прибыль	33 790 581,59
	(А) + (5)	

2024 год. Ставка по налогу на прибыль 20%.

Код*	Показатель	Сумма
	Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения	41 601 051,17
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	34 100 385,87
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	14 428 585,97
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	53 823 173,63
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	37 977 782,79
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	

1	Отложенный налог на начало периода	19 671 799,90
	(Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец периода	15 845 390,84
	(Г) - (Д)	
3	Отложенный налог за отчетный период	-3 826 409,06
	(2) - (1)	
3А	Эффект изменения временных разниц***	-6 995 487,22
3Б	Эффект изменения ставки текущего налога***	-
3В	Эффект изменения ставки будущего налога***	3 169 078,16
4	Текущий налог на прибыль	-
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")	
5	Доход по налогу за отчетный период	-3 826 409,06
	(3) + (4)	
6	Условный доход по налогу	-8 320 210,23
	- (А) * 20%	
7	Постоянный налоговый расход	1 324 723,01
	(5) - (6) - (3Б) - (3В)	
8	Чистая прибыль	37 774 642,11
	(А) + (5)	

8. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Общества являются

	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Участник Общества			
- Маталыга А.В.	100 %	100 %	100 %
Единоличный исполнительный орган			
- Маталыга А.В.	да	да	да

Бенефициарным владельцем ООО «ПремиумСтрит» является Маталыга Андрей Владимирович.

Генеральный директор ООО «ПремиумСтрит» - Маталыга Андрей Владимирович.

9. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Условные обязательства и условные активы отсутствуют.

10. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.

События после отчетной даты у Общества отсутствуют.

11. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и не имеет намерения в прекращении деятельности.

Руководство Общества считает, что санкции, введенные Европейскими странами и их союзниками 24.02.2022г. и СВО не окажут существенного влияния на способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем.

Руководство Общества следит за развитием ситуации и считает, что предпринимает все необходимые меры для устойчивого функционирования бизнеса и улучшения финансового положения Общества.

В сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество.

Однако, руководство оценивает, что данные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно.

12. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

1. Информация о финансовых рисках:

- рыночные риски, которые могут оказать существенное влияние на деятельность Общества включают в себя риск изменения курсов валют и, как следствие удорожание цен на закупочные материалы, запчасти и другие товары, связанные с импортом в Россию

2. Информация о правовых рисках:

- риски, связанные с изменением налогового законодательства - неоднозначность подходов в идентификации налоговых рисков, недостаточная разработанность системы их оценки, нечеткость классификационных критериев дает право Обществу рассматривать этот вид рисков, как существенный

3. Страновые и региональные риски:

- Общество не является эмитентом акций, котирующихся на открытом рынке, в виду чего данный риск не является существенным. Тем не менее, по данным аналитических компаний, 2025 году премии за риск инвестирования в российские акции могут начать движение в сторону исторических значений и при указанных выше условиях составить 8–12%.

4. Репутационный риск:

Общество полностью контролирует возможность возникновения репутационных рисков. За годы сотрудничества с клиентами, ни разу не допускалась договорная просрочка исполнения работ или оплат. Это является важной и принципиальной позицией Общества.

«31» марта 2026г.