

# Пояснительная записка к балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

## 1. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Группа-Стар»  
Юридический адрес: 117452, г. Москва, Балаклавский проспект, д. 28 «В». стр. А офис 36  
ИНН/КПП 7724543702/772701001

Размер уставного капитала: 10000 рублей.

Основной вид деятельности: аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.

Общество включено в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства 01.08.2016 г.

Среднесписочная численность работников за 2025 год составила 1 человек,

## 2. Учетная политика

Положение по учетной политике, применяемой ООО «Группа-Стар», составлено в соответствии со следующими нормативными документами

- Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
- Приказ Минфина России от 29.06.1998г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.
- Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина от 06.10.2008г. № 106н;
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению ( утв. Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000г. № 94н)
- Прочие ПБУ, ФСБУ5,6,27

Учетная политика ООО «Группа-Стар» утверждена:

- для целей бухгалтерского учета - Приказом № б/н от 31.12.2024г.
- для целей налогового учета – Приказом № б/н от 31.12.2024г.

## 3. Организационные аспекты учетной политике:

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Генеральный директор общества;

Бухгалтерский и налоговый учет осуществляется Генеральный директор общества;

В обществе установлена компьютерная технология обработки учетной информации. Учет ведется с использованием бухгалтерской программы 1С «Предприятие 8.3»

График документооборота утверждается, дополняется и изменяется на основании отдельных приказов генерального директора.

В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному раскрытию в отчетности признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 10 процентов.

#### **4. Основные положения учетной политики Общества для целей бухгалтерского учета:**

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000,00 руб.

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.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 25% процентов первоначальной стоимости основного средства.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется исходя из ожидаемого срока использования объектов основных средств.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 25% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;

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

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

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

Затраты по ремонту основных средств включаются в затраты отчетного периода. Резерв по ремонту основных не создается. Общество предоставляет часть помещений в аренду без права выкупа. Аренда признается операционной.

Учет материальных ценностей производится по фактическим расходам на приобретение в соответствии с ФСБУ5;

Учет приобретения материальных ценностей производится без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» и без учета счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, учитываемых на счете 10 и списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

Единовременное списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи, установленным в обществе, не превышает 12 месяцев, списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи сотрудникам организации. Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев, в течении срока полезного использования погашается линейным способом.

Списание общехозяйственных расходов, собранных в течении отчетного периода на счете 26 «Общехозяйственные расходы», осуществляются полностью в дебет счета 90 «Продажи».

В обществе создается за счет финансовых результатов резерв сомнительных долгов с другими предприятиями.

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений, т.е. по отгрузке продукции и переходу права собственности, принятия результатов работ и услуг.

## **5. Основные положения учетной политики Общества для целей налогового учета**

**Налог на имущество.** При исчислении налога на имущество налоговая база определяется исходя кадастровой стоимости недвижимого имущества, учитываемого на балансе в качестве объектов основных средств. В соответствии со статьей 374 п.1 НК РФ движимое имущество исключено из объекта обложения налогом на имущество.

**Налог на прибыль.** Методом признания доходов и расходов для целей налогообложения считать метод начисления. Дату получения дохода определить в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от факта оплаты.

**НДС.** Объектом налогообложения следует считать операции, перечисленные в статье 146 НК, по видам деятельности

Изменений в учетной политике за 2024 год не было.

Данные учетной политики являются неисчерпывающими и при внесении в законодательные акты, регулирующие порядок ведения бухгалтерского и налогового учета, значительных изменений, могут дополняться отдельными приказами по организации.

## **6. Составление бухгалтерской отчетности Общества.**

Бухгалтерская отчетность Общества составляется с требованиями действующего законодательства (включая Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и применяемые Положения по бухгалтерскому учету, ФСБУ).

Существенного изменения содержания, структуры форм отчетности по сравнению с предыдущим годом нет. Состав основных средств, запасов, дебиторской задолженности, кредиторской задолженности, резервов, а также статьи затрат отражены в табличных пояснениях к отчетности.

6.1 Общество имеет основные средства на 31.12.202 г в сумме 18317 тыс., на 31.12.2024г. в сумме 17643 тыс. руб. Новые основные средства приобретались на 1391 тыс. руб. Амортизация, начисленная за год составила 2947 тыс. руб., на конец отчетного года 8516, тыс. руб. Инвентаризация основных средств проводится 1 раз в 3 года, по остальным ТМЦ и обязательствам инвентаризация проведена по состоянию на 31.12.2025

6.3 Денежные средства на расчетном счете на конец года составили 984 тыс. руб., на начало года 3131 тыс. руб. Остаток по Кассе отсутствует.

6.4 Дебиторская задолженность на конец года составила 113 тыс. руб. (на начало года -68 тыс. руб.).

Кредиторская задолженность на конец года составила 326 тыс. руб., на начало года 130 тыс. руб. Просроченной задолженности нет.

6.5 По отчету о финансовых результатах. Выручка за 2025 г. составила 7360 тыс. руб. ( за 2024 г. 5742 тыс. руб.) – плата за аренду помещения.

Затраты составили 6903 тыс. руб. (за 2024г. 4848 тыс. руб.)

Прибыль за год составила 338 тыс. руб., за 2024 г –8462 тыс. руб. На прибыль в 2024г оказал влияние внереализационный доход в сумме 9732 тыс. руб. ( изъятие имущества для нужд города)

Чистые активы составили за 2025г, 2024 г соответственно:10537 тыс. руб.,10200 тыс. руб.

## **7.Связанная сторона - Основной управленческий персонал.**

1. Орлов Максим Сергеевич , гражданство РФ, генеральный директор.

## **8.Условные факты хозяйственной деятельности.**

В 2025 году резерв под условные обязательства хозяйственной деятельности не создавался. Общество не выступало в качестве ответчика в арбитражных процессах.

## **9. Информация о существенных фактах**

Раскрытие информации в виде Сообщений о существенных фактах Обществом не производилось.

Основание: Приказ ФСФР от 16.03.2005г. № 05-5/пз-н «Об утверждении Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг»

## **10. Информация о совершенных обществом крупных сделках.**

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» крупными сделками, Обществом в 2025г. не совершались.

## **11. События после отчетной даты**

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025г. не происходили.

## **12. Непрерывность деятельности. Риски.**

В связи с влиянием на бизнес ситуации с коронавирусной инфекцией, Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов. Но угрозы в отношении непрерывности деятельности в связи с предпринятыми мерами по распространению коронавирусной инфекции нет. Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

### **Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности**

В процессе хозяйственной деятельности Организация подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Организации. Организация подвержена финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным рискам.

#### **Механизм управления рисками**

Руководство Организации контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Организации, анализирует и утверждает политику управления рисками.

#### **Финансовые риски**

Организация не исключает возможности быть подверженным рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Кризис банковской системы, банкротство любого из банков, в котором у Организации имеются денежные средства, может привести к потере ряда доходов и повлечь невозможность осуществления банковских операций на территории РФ. Наступление указанного риска может оказать негативное влияние на деятельность Организации.

Риск изменения процентной ставки. Организация не получало кредиты. Таким образом, руководство считает, что Организация не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск отсутствует, так как организация не ведет экспортно-импортные операции в валюте.

Организация оказывает услуги только в российских рублях.

Генеральный директор



Орлов М.С.