



Юридический адрес: АО «Современник», 195256 Россия, Санкт-Петербург, пр. Науки д.25,
Фактический адрес: АО «Современник», 195256 Россия, Санкт-Петербург, пр. Науки д.25
тел. 535-63-63, факс. 535-63-63

р/сч 40702810517130004559 Банк ВТБ (ПАО), БИК 044525411, к/сч 30101810145250000411
ИНН 7804048372, КПП 780401001, ОКПО 02389025 ОКВЭД 68.20.2, ОГРН 1037802521140

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Акционерного общества «СОВРЕМЕНИК» за 2025 год

1. Общие сведения об Обществе

- 1.1. Полное наименование: Акционерное общество «СОВРЕМЕНИК».
- 1.2. Сокращенное наименование организации: АО «СОВРЕМЕНИК» (далее – Общество)
- 1.3. Адрес местонахождения: 195256, г. Санкт-Петербург, проспект Науки, дом 25
- 1.4. Дата государственной регистрации – 06.07.2012, ОГРН 127847357637.
- 1.5. Основные виды деятельности организации: ОКВЭД 68.20.2 – аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом
- 1.6. Филиалов и представительств и обособленных подразделений Общество не имеет.
- 1.7. Руководство Обществом осуществляется Генеральным директором. В течение 2024 и 2025 года Генеральным директором Общества являлся гражданин РФ – Яковенко Наталья Анатольевна.
- 1.8. Среднесписочная численность работников Общества составила:
 - по состоянию на 01.01.2024 – 8 человек;
 - по состоянию на 01.01.2025 – 5 человек.
- 1.9. Общество применяет упрощенную систему налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов».
- 1.10. В течение 2025 года Общество в качестве истца и ответчика в судебных разбирательствах не участвовало.
- 1.11. Акционеры Общества - граждане РФ:
 - Кобышев Юрий Борисович – 50% участия в уставном капитале Общества;
 - Полковников Николай Анатольевич – 50% участия в уставном капитале Общества.

2. Основные положения учетной политики Общества

- 2.1. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С: Бухгалтерия 8, редакция 3.0.
- 2.2. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона №402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом МФ РФ от 29 июля 1998 года №34н, действующих положений по бухгалтерскому учету (ПБУ), федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ),

других применимых нормативных актов в области бухгалтерского учета, а также Учетной политики, утвержденной Приказом генерального директора, которая применялась при отражении хозяйственных операций в отчетном периоде.

Случаи отступлений от действующих в Российской Федерации правил формирования данных бухгалтерской отчетности отсутствуют.

2.3. В течение 2025 года Общество осуществляло досрочное применение положений Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 01.01.2025. Данное утверждение закреплено в действующей Учетной политике Общества на 2025 год.

2.4. Общество в течение 2025 года применяло упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и упрощенную бухгалтерскую отчетность.

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

2.6. Инвентаризация активов и обязательств в течение 2025 года осуществлялась в соответствии с положениями действующего законодательства РФ.

Инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 31.12.2024 года.

2.7. Существенность ошибки: ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности не менее чем на 10%, в том случае, когда показатель данной статьи составляет не менее 5% от Валюты баланса.

2.8. Существенность показателей отчетности: В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

2.9. Операционный цикл может быть надежно определен экономическим субъектом и его продолжительность составляет менее 12 месяцев.

2.10. Основные средства

Учетной политикой установлено, что в составе основных средств учитываются активы, отвечающие условиям, приведенным в ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Переход на первичное применение ФСБУ 6/2020 осуществлялся альтернативным способом без ретроспективного пересчета, но с корректировкой показателей бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2021.

Актив, отвечающий критериям признания основных средств, относится к объектам основных средств, если его стоимость превышает 200 тыс. руб. Стоимость актива, равная 200 тыс. руб. и менее, отражается в текущих расходах периода приобретения актива.

Объекты основных средств учитываются Обществом по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не производится.

Начисление амортизации объектов основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объектов в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухгалтерского учета.

По всем объектам основных средств, за исключением тех, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

2.11. Запасы

Учет запасов (в т.ч. материалов, полуфабрикатов, готовой продукции, незавершенного производства и товаров для перепродажи) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета

ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Запасы при их признании оцениваются в сумме фактических затрат на их приобретение и / или изготовление.

Общество формирует фактическую себестоимость запасов без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости (средняя взвешенная оценка).

2.12. Дебиторская задолженность

В соответствии с положениями Учетной политики, Общество формирует резерв по сомнительным долгам на основании приказа руководителя в отношении задолженности, имеющей признаки сомнительной, в т.ч.: которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспечена соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств.

Обществом по состоянию на конец каждого отчетного периода (года) проводится оценка дебиторской задолженности на предмет признания сомнительной. По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 по результатам проведенных Обществом тестов резерв по сомнительным долгам сформирован не был.

Сумма дебиторской задолженности (за исключением авансов на приобретение запасов и внеоборотных активов) отражаются по строке 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса за вычетом суммы сформированного резерва по сомнительным долгам, учитываемого на счете бухгалтерского учета 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Авансы, предварительная оплата поставщикам и подрядчикам, связанные с приобретением (созданием) внеоборотных активов, представляются в бухгалтерском балансе как внеоборотные (долгосрочные).

2.13. Денежные средства и денежные эквиваленты

В составе денежных средств и денежных эквивалентов Общество отражало в том числе высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, а именно краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев.

2.14. Оценочные обязательства

Учет расчетов оценочных обязательств ведется Обществом в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по оплате неиспользованных работниками отпусков;

Методика расчета оценочного обязательства по оплате неиспользованных работниками отпусков заключается в следующем:

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате не использованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

2.15. Выручка

Учет доходов ведется Обществом в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

Выручка от оказания услуг отражается по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов.

Для целей бухгалтерского учета Общество признает доходами от обычных видов деятельности выручку:

- от сдачи в наем арендуемого имущества.

2.16. Расходы Общества от обычных видов деятельности (в т.ч. себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы)

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

В составе прямых расходов отражаются:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в производстве продукции (работ, услуг), и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых для производства продукции (работ, услуг);
- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций;
- другие расходы, непосредственно связанные с производством продукции (работ, услуг).

В составе общехозяйственных (управленческих) расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 «Продажи» в качестве условно-постоянных).

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

3. Капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей участников Обществом. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

Уставный капитал Общества оплачен полностью и составляет:

- по состоянию на 31.12.2024 – 500 000 рублей;
- по состоянию на 31.12.2025 – 500 000 рублей.

Резервный капитал Обществом составляет:

- по состоянию на 31.12.2024 – 75 000 рублей;
- по состоянию на 31.12.2025 – 75 000 рублей.

Добавочный капитал по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 отсутствует.

В 2025 году распределение прибыли не осуществлялось.

4. Обязательства

На 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов у Общества отсутствовала обязанность по возврату ранее полученных авансов в связи с неисполнением условий договора.

Условные обязательства и условные активы у Общества отсутствуют как на 31.12.2025, так и на 31.12.2024.

5. Непрерывность деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность Общества 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 Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

6. События после отчетной даты

Существенные события, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, не происходили.

7. Информация о рисках

Рыночные риски; кредитные риски (в том числе, информация о сомнительной дебиторской задолженности); риск ликвидности, правовые риски, связанные с изменением законодательства, страновые и региональные риски; репутационный риск; другие виды потенциально существенных рисков – не являются существенными и не оказывают влияние на ведение финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Генеральный директор
АО «СОВРЕМЕННОК»

Н.А. Яковенко

«05» марта 2026 года