

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

## **Оглавление**

1. ВВЕДЕНИЕ .....	1
2. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ .....	2
3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ .....	3
4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ .....	6
4. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ .....	11
5. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....	12
6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ .....	12
7. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ .....	13

### **1. ВВЕДЕНИЕ**

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Нептун» (далее - Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 г. и за 2025 год. Данная бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Ведение бухгалтерского учета и составление отчетности в сфере деятельности организации не регулируется отраслевыми стандартами. Информация, раскрытая в настоящей бухгалтерской отчетности, сформирована в порядке, установленном соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета, принятыми в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Данная бухгалтерская отчетность является годовой бухгалтерской отчетностью, составленной в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность». В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» экономический субъект может применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью. В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Бухгалтерская отчетность составлена, исходя из допущения непрерывности деятельности. Значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, отсутствуют.

В соответствии с Федеральным законом от 08 февраля 1998 года №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» утверждение годовой бухгалтерской отчетности входит в компетенцию Общего собрания участников Общества. На дату подписания настоящей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности дата Общего собрания участников Общества не была утверждена.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

## **2. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ**

Общество с ограниченной ответственностью «Нептун» (краткое наименование - ООО «Нептун») зарегистрировано 08.12.2014 г. Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц Общества за основным государственным регистрационным номером 1149204043394 от 08.12.2014 г.

Уставный капитал Общества составляет 656436 руб. и полностью оплачен. Изменений в уставном капитале не производилось. Участниками Общества являются физические лица - граждане РФ.

Органами управления Общества являются:

- общее собрание Участников Общества;
- директор.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание Участников Общества. Единоличный исполнительный орган общества — директор Чухнюк Кирилл Юрьевич (назначен решением единственного участника 08.12.2014г.).

Лицо ответственное за ведение бухгалтерского учета и составление отчетности — директор Чухнюк Кирилл Юрьевич.

Юридический адрес Общества: 299038, г. Севастополь, проспект Октябрьской революции, д. 67, помещ. 2

Почтовый адрес: 299038, г. Севастополь, проспект Октябрьской революции, д. 67

Общество не имеет зарегистрированных филиалов и обособленных подразделений.

Среднесписочная численность работников за 2025 год составила 1 человек, за 2024 год 1 человек.

В отчетном периоде Общество осуществляло деятельность по направлению:

ОКВЭД 68.20.2 «Сдача внаем собственного недвижимого имущества».

Общество не осуществляло лицензируемых видов деятельности.

## **3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов последовательность применения учетной политики, рациональность).

Учетная политика разработана в соответствии действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Бухгалтерия 8.3.».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

#### Ключевые положения учетной политики по разделам учета

Раздел учета	Основные способы учета утвержденные в учетной политике <i>(в таблице приведены примеры)</i>
Основные средства	<p>ФСБУ 6/2020 "Основные средства" не применяется в отношении следующих активов, характеризующихся признаками основных средств, но имеющих стоимость ниже стоимостного лимита, установленного организацией, в связи с несущественностью информации о таких активах: Стоимостной лимит в целях неприменения ФСБУ 6/2020: 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.</p> <p>Амортизация начисляется линейным способом.</p> <p>Начисление амортизации объекта основных средств:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;</li> <li>• прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.</li> </ul>
Нематериальные активы	<p>ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» применяется в отношении всех активов, характеризующихся признаками нематериальных активов, независимо от их стоимости. Стоимостные лимиты в целях неприменения ФСБУ 14/2022 организацией не установлены.</p> <p>Переоценка объектов нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится в виду отсутствия активного рынка.</p> <p>Амортизация по объектам нематериальных активов начисляется линейным способом.</p>
Финансовые вложения	<p>По финансовым вложениям Общества не определяется текущая рыночная стоимость.</p> <p>Выданные беспроцентные займы отражаются обществом в составе дебиторской задолженности.</p>
Дебиторская задолженность	<p>Организация признает дебиторскую задолженность при возникновении права на получение денежных средств или иных активов на основании заключенного договора и надлежащего оформления соответствующей первичной документации.</p> <p>Дебиторская задолженность признается сомнительной, если:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>срок ее погашения превышен более чем на 90 дней;</li> <li>дебитор находится в процедуре банкротства или имеет признаки банкротства;</li> <li>зadolженность не погашена в течение 12 месяцев после отчетной даты без объективных причин.</li> </ul> <p>Резерв по сомнительным долгам формируется в размере 100% по безнадежной задолженности и в размере 50% по сомнительной задолженности.</p>
Денежные средства и денежные эквиваленты	<p>Денежные средства включают денежные средства в кассе, на расчетном счете, денежные средства в пути. К денежным эквивалентам относятся депозиты до востребования.</p> <p>Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю,</p>

	устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.
Кредиторская задолженность	Кредиторская задолженность в Бухгалтерском балансе отражена в размере, учтенном по счетам бухгалтерского учета (за исключением авансов, выданных поставщикам, которые показаны за вычетом сумм НДС). При возникновении задолженности с начислением процентов (по кредитам, займам, финансовой аренде) проценты отражаются отдельной строкой по мере их начисления.
Выручка	Выручка признается методом начисления.
Расходы от обычных видов деятельности	Классификация расходов осуществляется по элементам затрат согласно п. 8 ПБУ 10/99. Распределение косвенных расходов — пропорционально фонду оплаты труда. Признание расходов — по методу начисления на дату оказания услуги/получения ресурса. Статьи калькуляции утверждены в учетной политике (12 статей: сырье, зарплата, амортизация, накладные и т.д.).
Коммерческие расходы	Коммерческие расходы учитываются на отдельном субсчете «Коммерческие расходы» к счету 90 «Продажи» и в полном объеме признаются в составе расходов в периоде их возникновения.
Управленческие расходы	Управленческие расходы учитываются на отдельном субсчете «Управленческие расходы» к счету 90 «Продажи» и в полном объеме признаются в составе расходов в периоде их возникновения.
Прочие доходы и расходы	Признание — по методу начисления на дату совершения операции. Раскрытие — все существенные статьи ( $\geq 5\%$ от итога) детализируются отдельно.

#### 4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

##### Материальные внеоборотные активы

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов материальных внеоборотных активов приведены в таблице 1:

Таблица 1. Наличие и движение материальных внеоборотных активов

Вид активов	На начало 2025 г. (тыс. руб.)	Приобретено (тыс. руб.)	Выбыло (тыс. руб.)	Амортизация (тыс. руб.)	На конец 2025 г. (тыс. руб.)
Земельные участки	-	-	-	-	-
Здания и сооружения	64308	-	-	9390	54918
Машины и оборудование	-	-	-	-	-
Инвентарь и принадлежности	54	-	-	54	-
Прочие основные средства	-	-	-	-	-
Итого по материальным внеоборотным активам	64362	-	-	9444	54918

##### Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода отчетного периода нематериальных, финансовых и других внеоборотных активов приведены в таблице 2:

Таблица 2. Наличие нематериальных, финансовых и других внеоборотных активов

№	Наименование актива	2025 год, тыс.руб.	2024 год, тыс.руб.	Изменение, тыс.руб.
1.	Нематериальные активы	-	-	-
2.	Финансовые вложения	45200	-	+45200
3.	Прочие внеоборотные активы	-	-	-
4.	Всего	45200	-	+45200

Полностью погашенные активы продолжают активное использование в деятельности организации. Списание не производилось в связи с наличием экономических выгод от их использования.

### Денежные средства и денежные эквиваленты

Общество имеет расчетные счета в следующих кредитных организациях:

Кредитная организация	Номер счета	Остаток на 31.12.2025 (тыс. руб.)	Остаток на 31.12.2024 (тыс. руб.)	Примечание
ВТБ «Центральный» банк ВТБ (ПАО)	40702810123870000074	350	-	Основной расчетный счет
Банк РНКБ		-	1761	
ИТОГО		350	1761	

Общество размещает временно свободные денежные средства на банковских депозитах до востребования. Данные депозиты относятся к денежным эквивалентам, так как могут быть быстро конвертированы в денежные средства без какого-либо риска потери стоимости.

Начисленные проценты по банковским депозитам включены в состав финансовых доходов в отчете о финансовых результатах.

### Финансовые и другие оборотные активы

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода финансовых и других оборотных активов приведены в таблице 4:

Таблица 4. Наличие и движение финансовых и других оборотных активов

Вид активов	На начало 2025 г. (тыс. руб.)	На конец 2025 г. (тыс. руб.)	Измени е (тыс. руб.)	Изменение (%)
Долгосрочные активы к продаже	-	-	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	-	-	-	-
Дебиторская задолженность	15	22	+7	
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)				
Прочие оборотные активы	10700			
Всего				

Увеличение дебиторской задолженности на 7 тыс. руб. связано с:

Ростом авансов поставщикам – в связи с подготовкой к реализации новых контрактов

авансы увеличились на 7 тыс. руб.

### **Долгосрочные обязательства**

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода долгосрочных обязательств приведены в таблице 5:

Таблица 5. Наличие и движение долгосрочных обязательств

Вид активов	На начало 2025 г. (тыс. руб.)	На конец 2025 г. (тыс. руб.)	Изменени е (тыс. руб.)	Изменение (%)
Заемные средства	50942	74442	+23500	146,1
Отложенные налоговые обязательства	-	-	-	-
Оценочные обязательства	-	-	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	-	-	-	-
Всего	50942	74442	+23500	146,1

### **Краткосрочные обязательства**

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода краткосрочных обязательств приведены в таблице 6:

Таблица 6. Наличие и движение краткосрочных обязательств

Вид активов	На начало 2025 г. (тыс. руб.)	На конец 2025 г. (тыс. руб.)	Изменени е (тыс. руб.)	Изменение (%)
Заемные средства	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	1174	1003	-171	85,4
Оценочные обязательства	-	-	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	-	-	-	-
Всего	1174	1003	-171	85,4

За отчетный 2025 год произошли следующие существенные изменения в кредиторской задолженности организации:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками: увеличилась на 15 тыс. руб.

Основные причины: рост цен на энергоносители

Задолженность перед покупателями (авансовые платежи) сократилась на 219 тыс. руб. задолженность по налогам и взносам увеличилась на 32 тыс. руб. до 1811 тыс. руб. за счет имущественного налога

### **Выручка**

В 2025 году выручка общества от основного вида деятельности «Аренда недвижимого имущества» увеличилась по сравнению с 2024 годом на 1620 тыс.руб. (120,5%). Рост выручки 2025 года связан с:

- расширением клиентской базы (+15% новых договоров);
- увеличением средней цены реализации (+1%);

### **Расходы по обычным видам деятельности**

Данные о расходах от обычных видов деятельности за 2025 и 2024 годы приведены в таблице 8.

Таблица 8. Расходы от обычных видов деятельности

№	Статья затрат	2025 год,	2024 год,	Изменение,
		тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.
		Гр. 1	Гр. 2	Гр. 1-2
1.	Материальные затраты	1161	867	+294
2.	Затраты на оплату труда	188	188	-
3.	Отчисления на социальное страхование	6	6	-
4.	Амортизация	2274	2303	-29
5.	Прочие затраты	1082	871	+211
6.	Всего	4711	4235	+476

Рост общих расходов на 11,2% (с 4235 тыс. руб. до 4711 тыс. руб.) обусловлен следующими причинами:

- инфляционный рост материальных затрат (+33,9%)
- увеличением доходов от реализации услуг (+20,5% к выручке)

### **Прочие доходы и расходы**

Состав прочих доходов за 2025 и 2024 годы приведены в таблице 9

Таблица 9. Прочие доходы

Вид дохода	2025 г. (тыс. руб.)	2024 г. (тыс. руб.)	Изменение (тыс. руб.)
% по депозитам	2696	245	+2451
ИТОГО прочие доходы	2696	245	+2451

Рост прочих доходов на 2451 тыс. руб. обусловлен увеличением доходов от получения % по депозитам.

### **Налог на прибыль (доходы) организаций**

В 2025 году общество применяло упрощенную систему налогообложения с объектом «Доходы» и уплачивало налог по ставке 4 %.

## **5. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ**

В настоящей бухгалтерской отчетности Общество раскрывает информацию о связанных сторонах в следующих случаях, установленных нормами ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»:

- когда организация контролируется или на нее оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом;
- когда организация контролирует/или оказывает значительное влияние юридическое лицо;
- когда организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).

Операции со связанными сторонами в отчетном периоде: отсутствуют.

## **6. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Общество способно продолжить непрерывно осуществлять свою деятельность и

исполнять свои обязанности в течении как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

### **7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

При раскрытии информации о событиях после отчетной даты Общество руководствуется ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

В период между отчетной датой и датой подписания отчетности не произошли событий, которые следует отразить в настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями ПБУ 7/98.

### **8. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ**

Общество в течении отчетного периода не получало государственную помощь.

Директор ООО «НЕПТУН»

13.03.2026 г.

