ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД.

АО «УК БАГЕРСТАТ»

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ БАГЕРСТАТ"
Сокращенное наименование Общества: АО «УК БАГЕРСТАТ».

Место нахождения Общества: 143421, Московская область, Г.О. Красногорск, тер. Автодорога Балтия, км 26-й, д.5 стр.6 Эт/пом/часть комн/офис 6/15/3/612
Почтовый адрес Общества: 143421, Московская область, Г.О. Красногорск, тер. Автодорога Балтия, км 26-й, д.5 стр.6 Эт/пом/часть комн/офис 6/15/3/612

Основным видом деятельности Общества является: 70.10 Деятельность головных офисов

На 31.12.2025 численность сотрудников Общества составила 2 человека, на 31.12.2024 – 1 человек.

Сведения об уставном капитале Общества: 100 000 рублей, сформирован из номинальной стоимости акций, разделен на обыкновенные акции в количестве 100 000 штук стоимостью 1 рубль каждая

Сведения о держателе реестра акционеров Общества: АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "НЕЗАВИСИМАЯ РЕГИСТРАТОРСКАЯ КОМПАНИЯ Р.О.С.Т."

Органы управления Общества в соответствии с Уставом:

- высший орган управления Общества: Общее собрание акционеров
- Единоличный исполнительный орган Общества: Генеральный директор Федорова Марина Иосифовна

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.
Единицей измерения показателей отчетности является тысяча рублей без десятичных знаков. В бухгалтерской (финансовой) отчетности числовые показатели, имеющие отрицательное значение либо вычитаемые из соответствующих показателей при исчислении промежуточных или итоговых данных, приведены в круглых скобках.

Учет имущества, обязательств и фактов хозяйственной жизни ведется методом двойной записи с использованием рабочего плана счетов, содержащегося в конфигурации бухгалтерской программы, в которой осуществляется ведение учета.

Указанный план счетов в части синтетических счетов соответствует типовому Плану счетов и Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденным приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

Бухгалтерский учет ведется автоматизировано.

Для ведения бухгалтерского учета используется специализированная бухгалтерская программа 1С: УПП

Для оформления фактов хозяйственной деятельности Организация использует унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденных соответствующими Постановлениями Госкомстата РФ (Росстата РФ). При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные Организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в п. 2 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе или в виде электронных документов, подписанных электронной подписью (ЭЦП).

2.1. Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ «Учет основных средств» 6/2020 и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденных приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

2.2. Нематериальные активы

Организация ведет учет нематериальных активов (далее - НМА) в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

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

2.3. Объекты аренды

Если договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу и отсутствует возможность выкупа Обществом предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду, предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.
Арендные платежи при этом признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

2.4. Кредиты и займы

Основная сумма долга по полученному от заимодавца займу и (или) кредиту учитывается организацией заемщиком в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором.

Полученные заемные средства подлежат отражению в бухгалтерском учете в зависимости от срока, на который они получены в соответствии с условиями договором займа (кредита):

- если срок погашения (возврата) займа по договору не превышает 12 месяцев – займы признаются краткосрочными;

Задолженность по таким займам отражается на счете 66 «Расчеты по краткосрочным займам».

- если срок погашения (возврата) займа по договору превышает 12 месяцев – займы признаются долгосрочными.

Задолженность по таким займам отражается на счете 67 «Расчеты по долгосрочным займам».
Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору) по заемным средствам, включаются в состав прочих расходов ежемесячно на последнее календарное число месяца

2.5. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н, Положением по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" ПБУ 2/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 4.10.2008 № 116н.

Аналитический учет выручки (доходов) от реализации товаров, продукции, работ, услуг осуществляется на счете 90 «Продажи» в разрезе номенклатурных групп (видов деятельности).

Для отражения прочих доходов используется счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Аналитический учет по счету 91 «Прочие доходы и расходы» ведется в разрезе видов прочих доходов и расходов.

Расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в течение месяца, полностью списываются по его окончании в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы» , в качестве условно-постоянных, кроме управленческих расходов, которые непосредственно связаны с производством продукции, выполнение работ, оказанием услуг. Такие расходы относятся на себестоимость НЗС (продукции, работ, услуг) .

2.6. Налог на прибыль

Бухгалтерская и налогооблагаемая прибыль определяется в соответствии с действующим законодательством РФ с использованием разных методов оценки.
Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.
Общество ежемесячно производит расчет отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств, отложенного налога на прибыль, расхода (дохода) по налогу на прибыль, условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, постоянного налогового расхода (дохода).
Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

Задолженность Общества по налогу на прибыль перед ответственным участником отражается в бухгалтерском балансе в составе прочих кредиторов (строка 1520 «Кредиторская задолженность»), задолженность ответственного участника по налогу на прибыль перед Обществом отражается в составе прочих дебиторов (строка 1230 «Дебиторская задолженность»).
По строке 2411 «Текущий налог на прибыль» отчета о финансовых результатах Общество показывает индивидуально исчисленный налог на прибыль.

2.7. Изменения в учетной политике

Изменений в учетной политике Общества, оказывающих существенное влияние на отчетность в 2025 году, не было.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Дебиторская задолженность

(тыс. руб.)

Вид задолженности	На 31.12.2025			На 31.12.2024		
	Учтенная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая оценка	Учтенная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая оценка
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	**4**	**0**	**4**	**0**	**0**	**0**
в том числе:						
авансы выданные[1] - всего	4	0	4	0	0	0
в том числе:						
по текущей деятельности	4	0	4	0	0	0
Итого	**4**	**0**	**4**	**0**	**0**	**0**

[1] Здесь и далее выданные авансы показаны с учетом НДС.

Кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

Виды задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	**45**	**0**
поставщики и подрядчики	45	0
Итого	45	0

1 Здесь и далее полученные от покупателей и заказчиков авансы отражены без НДС, подлежащего внесению в бюджет.

3.2. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

(тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Расчетные счета	1	0
Итого	**1**	**0**

3.3. КАПИТАЛ И ДИВИДЕНДЫ

(тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2025
Уставный капитал	100
Нераспределенная прибыль (убыток)	(599)
Итого	**(499)**

Уставный капитал Общества соответствует размеру, определенному Уставом

3.4. ЗАЙМЫ

(тыс. руб.)

Виды обязательств	На 31.12.2025
Краткосрочные обязательства - всего	474
в том числе:	
займы	426
проценты по займу	48
Итого займов, включая начисленные проценты	**474**

3.5. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

(тыс. руб.)

Наименование	За 09.10.2024-31.12.2025
Материальные затраты - **всего**	**550**
в том числе:	
Расходы на оплату труда	353
Отчисления на социальные нужды	107
Прочие затраты	90
Итого по элементам	**550**
Итого расходов по обычным видам деятельности	**550**

3.6. НАЛОГИ

3.6.1. Формирование текущего налога на прибыль

Расчет налога на прибыль согласно требованиям ПБУ 18/02

(тыс. руб.)

Наименование	За 09.10.2024-31.12.2025
Бухгалтерская прибыль до налогообложения	(599)
Условный расход по налогу на прибыль (по данным бухгалтерского учета)	(150)
Постоянные налоговые обязательства	150
Отложенный налог на прибыль	0
Текущий налог на прибыль	0
Налогооблагаемая прибыль (по данным налогового учета)	0
Постоянная разница, приводящая к увеличению налога на прибыль	599
Постоянная разница, приводящая к уменьшению налога на прибыль	0
Налогооблагаемые временные разницы	0
Вычитаемые временные разницы	0

Постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении полученных расходов непроизводственного характера, прочих не принимаемых расходов.

3.7. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Выделенные отчетные сегменты отсутствуют.

3.8. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Наименование собственника, город	*Категория*	*Доля в УК, %*
Обыкновенные акции/Доли в АО		
МОЙ КАПИТАЛ АО УК	юр. лицо	100

3.9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Каких-либо существенных событий после 31 декабря 2025 года до даты подписания настоящей отчетности не произошло.

Генеральный директор АО «УК БАГЕРСТАТ» _____Федорова М.И.

13 марта 2026г.