Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «Созвездие»

(ООО «Созвездие»)

ИНН 1660201153, КПП 165201001, ОГРН 1141690030228

1. Общая информация об организации

ООО «Созвездие» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации, применяет упрощенную систему налогообложения «Доходы минус расходы».

Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности, в которой в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

2. Основные виды деятельности

Основной вид экономической деятельности Общества по ОКВЭД, осуществляемые Обществом в отчетном периоде:

68.20 - Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом

3. Информация об учетной политике

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется специализированной организацией по договору бухгалтерского обслуживания.

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

В связи с отнесением Общества к субъектам малого предпринимательства, Общество не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
-Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

3.1 Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020.

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

Активы стоимостью для бухгалтерского учета не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов и включаются в состав расходов в момент ввода в эксплуатацию. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

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

Организация не проверяет ОС на обесценение.

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.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

Затраты на проведение текущих и капитальных ремонтов, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств включаются в расходы отчетного периода Общества.

3.2 Аренда

При передаче имущества в аренду все объекты учета аренды классифицируются в качестве операционной аренды (по условиям договоров аренды выкуп предмета аренды не предусмотрен).

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течении срока действия договора аренды.

3.3 Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов в производство и ином выбытии осуществляется по средней себестоимости.

Проверка на обесценение не проводится.

3.4 Учет займов и кредитов.

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008г № 107н.

Заемные средства, срок погашения которых по договору займа (кредита) превышает 12 месяцев, учитываются до истечения указанного срока в составе долгосрочной задолженности.

Проценты по займам (кредитам) отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

Начисленные проценты по заемным средствам включаются в состав прочих расходов.

3.5 Учет доходов и расходов.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации товаров, работ, услуг по основным видам деятельности и принимается к бухгалтерскому учету на счете 90 «Продажи» субсчет 90.1 «Выручка». Остальные доходы признаются прочими и принимаются к бухгалтерскому учету на счете 91, субсчет 91.1 «Прочие доходы».

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» ежемесячно списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы» в полной сумме с распределением по статьям затрат.

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства - всего	За 2025 г.	17 279	(5 115)	-	-	-	(769)	-	-	-	-	-	17 279	(5 884)
	За 2024 г.	17 279	(4 346)	-	-	-	(769)	-	-	-	-	-	17 279	(5 115)
в том числе: Здания	За 2025 г.	16 542	(4 628)	-	-	-	(722)	-	-	-	-	-	16 542	(5 350)
	За 2024 г.	16 542	(3 907)	-	-	-	(722)	-	-	-	-	-	16 542	(4 628)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	175	(87)	-	-	-	(18)	-	-	-	-	-	175	(106)
	За 2024 г.	175	(69)	-	-	-	(18)	-	-	-	-	-	175	(87)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	226	(197)	-	-	-	(4)	-	-	-	-	-	226	(202)
	За 2024 г.	226	(193)	-	-	-	(4)	-	-	-	-	-	226	(197)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	336	(202)	-	-	-	(25)	-	-	-	-	-	336	(227)
	За 2024 г.	336	(177)	-	-	-	(25)	-	-	-	-	-	336	(202)

4.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	11 395	12 164	12 933
в том числе: Здания	11 192	11 913	12 635
Машины и оборудование (кроме офисного)	69	88	106
Производственный и хозяйственный инвентарь	25	29	33
Другие виды основных средств	109	134	159

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	2 890	-	-	-	-	-	2 890	-
	За 2024 г.	1 010	-	5	(1 015)	-	-	-	-	-	-
в том числе: Паи	За 2025 г.	-	-	2 890	-	-	-	-	-	2 890	-
	За 2024 г.	10	-	5	(15)	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 000	-	-	(1 000)	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	2 500	(2 500)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Депозитные счета	За 2025 г.	-	-	2 500	(2 500)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	5 390	(2 500)	-	-	-	-	2 890	-
	За 2024 г.	1 010	-	5	(1 015)	-	-	-	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	5	-	-	(5)	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	5	-	17	(17)	-	-	X	X	5	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	5	-	-	(5)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	5	-	17	(17)	-	-	-	-	5	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано			переклассифицировано		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	4 950	-	139	-	(271)	-	-	-	4 818	-
	За 2024 г.	7 597	-	154	-	(2 801)	-	-	-	4 950	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	138	-	-	-	-	-	138	-
	За 2024 г.	10	-	-	-	(10)	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	4 122	-	1	-	(51)	-	-	-	4 072	-
	За 2024 г.	6 408	-	153	-	(2 439)	-	-	-	4 122	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	69	-	-	-	(69)	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	828	-	-	-	(219)	-	-	-	608	-
	За 2024 г.	1 109	-	-	-	(282)	-	-	-	828	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	4 950	-	139	-	(271)	-	-	X	4 818	-
	За 2024 г.	7 597	-	154	-	(2 801)	-	-	X	4 950	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	217	107	-	(140)	-	-	184
	За 2024 г.	205	175	-	(162)	-	-	217
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	106	107	-	(107)	-	-	105
	За 2024 г.	123	142	-	(159)	-	-	106
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	103	-	-	(28)	-	-	75
	За 2024 г.	74	32	-	(3)	-	-	103
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	3	-	-	-	-	-	3
	За 2024 г.	3	-	-	-	-	-	3
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	5	-	-	(5)	-	-	-
	За 2024 г.	5	-	-	-	-	-	5
Итого	За 2025 г.	217	107	-	(140)	-	X	184
	За 2024 г.	205	175	-	(162)	-	X	217

9. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	5	17
Затраты на оплату труда	120	120
Отчисления на социальные нужды	37	37
Амортизация	769	769
Прочие затраты	3 260	3 662
Итого по элементам	4 190	4 605
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	4 190	4 605

10. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- нематериальные активы;

- государственная помощь

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

11. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;

- отчет о финансовых результатах;

- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Директор Фахриев В.Р.