

## Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

### 1. Основные виды деятельности организации в 2025 году:

- предоставление услуг по бурению, связанных с добычей нефти; (ОКВЭД 09.10)
- услуги в области права. (ОКВЭД-69.10)

## 2. Информация об учетной политике

### 2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

### 2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства (СМП), может применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

Отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

### 2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) 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 указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

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

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. 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.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

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

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

## 2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

## 2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

## 2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

## 2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

## 2.8. Учет аренды

2.8.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, так как:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

Поэтому арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

В отчетном периоде Общество арендовало офисное помещение по договору аренды нежилых помещений от 05.11.2013 № 07880882, заключенном с ФГУП «Главное производственно-коммерческое управление дипломатического корпуса при Министерстве РФ» площадью 199,2 кв. м.

## 2.9. Учет расходов и доходов

### 2.9.1. Расходы от обычных видов деятельности

Прямые расходы организации учитываются по дебету счета 20 «Основное производство» в разрезе видов работ и услуг выполняемых структурными отделами и службами организации и субподрядными организациями:

В состав прямых расходов включаются:

- затраты на приобретение сырья и (или) материалов,
- затраты на приобретение услуг, выполненных сторонними организациями, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);
- затраты на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;

- расходы на оплату труда, возмещения командировочных расходов, полевых расходов персонала, участвующего в процессе выполнения работ, оказания услуг;
- расходы на обязательное пенсионное страхование на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг.
- Общехозяйственные расходы, собранные на счете 26 списываются в полном объеме в дебет счета 90 «Продажи» ежемесячно.

## 2.9.2 Доходы

Предоставление услуг по бурению, связанных с добычей нефти, газа (ОКВЭД-09.10)- 19.269 тыс. руб.

Предоставление услуг в области права (ОКВЭД-69.10)-10 967 тыс. руб.

Прочие доходы (проценты от размещения временно свободных денежных средств-депозиты)-29 488 тыс. руб.

## 2.10. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. Организация может применять упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023.

2.10.2. Расходы на приобретение несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией. (Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)

## 3. Основные средства

### 3.1. Наличие и движение основных средств

| Наименование показателя  | Период     | На начало года                           |                                       | Изменения за период |  |                                       |             |             |  |                         |  | На конец периода                      |  |                                       |          |
|--|------------|--|---------------------------------------|---------------------|--|---------------------------------------|-------------|-------------|--|-------------------------|--|---------------------------------------|--|---------------------------------------|----------|
|  |            | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | поступило           | списано                                  |                                       | амортизация | обесценение | переоценка                               |                         | переклассифицировано                     |                                       | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |          |
|  |            |  |                                       |                     | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |             |             | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |  |                                       |          |
| Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего | За 2025 г. | 21 550                                   | (18 703)                              | 220                 | -  | -                                     | (814)       | -           | -  | -                       | -  | -                                     | -  | 21 770                                | (19 518) |
|  | За 2024 г. | 23 152                                   | (19 517)                              | -                   | (1 603)                                  | 1 603                                 | (789)       | -           | -  | -                       | -  | -                                     | -  | 21 550                                | (18 703) |
| в том числе: Здания(гараж)   | За 2025 г. | 1 302                                    | (330)                                 | -                   | -  | -                                     | (65)        | -           | -  | -                       | -  | -                                     | -  | 1 302                                 | (394)    |
|  | За 2024 г. | 1 302                                    | (265)                                 | -                   | -  | -                                     | (65)        | -           | -  | -                       | -  | -                                     | -  | 1 302                                 | (330)    |



|   |            |  |  |  |  |  |  |  |  |
|---|------------|--|--|--|--|--|--|--|--|
| Капитальные вложения на создание основных средств - всего                   | За 2025 г. |  |  |  |  |  |  |  |  |
|   | За 2024 г. |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего | За 2025 г. |  |  |  |  |  |  |  |  |
|   | За 2024 г. |  |  |  |  |  |  |  |  |

## 5. Запасы

### 5.1. 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. | 56                        | -                      | 20 080              | (20 096)                  | -                      | -                      | X                         | X                      | 41                        | -                      |
|                                | За 2024 г. | 668                       | -                      | 29 939              | (30 551)                  | -                      | -                      | X                         | X                      | 56                        | -                      |
| в том числе: Сырье и материалы | За 2025 г. | 56                        | -                      | 1 754               | (1 231)                   | -                      | -                      | (539)                     | -                      | 41                        | -                      |
|                                | За 2024 г. | 668                       | -                      | 1 023               | (670)                     | -                      | -                      | (965)                     | -                      | 56                        | -                      |
| Незавершенное производство     | За 2025 г. | -                         | -                      | 18 326              | (18 865)                  | -                      | -                      | 539                       | -                      | -                         | -                      |
|                                | За 2024 г. | -                         | -                      | 28 915              | (29 881)                  | -                      | -                      | 965                       | -                      | -                         | -                      |

## 7. Дебиторская задолженность

### 7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

| Наименование показателя                         | Период     | На начало года       |                               | Изменения за период<br>(за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде) |                                    |          |            |                        |                      | На конец периода     |                               |
|---|------------|----------------------|-------------------------------|--|------------------------------------|----------|------------|------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------------|
|   |            | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам | 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 |                      |                      |                               |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего  | За 2025 г. |                      |                               |  |                                    |          |            |                        |                      |                      |                               |
|   | За 2024 г. |                      |                               |  |                                    |          |            |                        |                      |                      |                               |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | За 2025 г. | 24 659               | -                             | 10 472   | -                                  | (24 459) | -          | -                      | -                    | 10 672               | -                             |
|   | За 2024 г. | 18 292               | -                             | 24 250   | -                                  | (17 883) | -          | -                      | -                    | 24 659               | -                             |

|   |            |        |  |        |          |  |   |        |
|---|------------|--------|--|--------|----------|--|---|--------|
| в том числе:<br>Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 3а 2025 г. | 1 013  |  | 305    | (722)    |  |   | 596    |
|   | 3а 2024 г. | 697    |  | 713    | (397)    |  |   | 1 013  |
| Расчеты с покупателями и заказчиками                  | 3а 2025 г. | 19 113 |  | 8 096  | (19 042) |  |   | 8 166  |
|   | 3а 2024 г. | 16 416 |  | 19 042 | (16 346) |  |   | 19 113 |
| Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками         | 3а 2025 г. | 4 488  |  | 1 886  | (4 488)  |  |   | 1 886  |
|   | 3а 2024 г. | 663    |  | 4 488  | (663)    |  |   | 4 488  |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами            | 3а 2025 г. | 15     |  | 162    | (177)    |  |   |        |
|   | 3а 2024 г. | 18     |  | 8      | (11)     |  |   | 15     |
| Расчеты по налогам и сборам                           | 3а 2025 г. |        |  | 14     |          |  |   | 14     |
|   | 3а 2024 г. |        |  |        |          |  |   |        |
| Расчеты с подотчетными лицами                         | 3а 2025 г. |        |  | 10     |          |  |   | 10     |
|   | 3а 2024 г. | 287    |  |        | (287)    |  |   |        |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям              | 3а 2025 г. | 30     |  |        | (30)     |  |   |        |
|   | 3а 2024 г. | 210    |  |        | (180)    |  |   | 30     |
| Итого   | 3а 2025 г. | 24 659 |  | 10 472 | (24 459) |  | X | 10 672 |
|   | 3а 2024 г. | 18 292 |  | 24 250 | (17 883) |  | X | 24 659 |

## 8. Обязательства

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

| Наименование показателя                               | Период     | На начало года | Изменения за период<br>(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 |                  |
| Долгосрочные обязательства - всего                    | 3а 2025 г. |                |  |                                    |          |           |                  |
|   | 3а 2024 г. |                |  |                                    |          |           |                  |
| Краткосрочные обязательства - всего                   | 3а 2025 г. | 4 644          | 1 210  |                                    | (3 592)  |           | 2 262            |
|   | 3а 2024 г. | 5 648          | 1 096  |                                    | (2 100)  |           | 4 644            |
| в том числе:<br>Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 3а 2025 г. | 190            | 191  |                                    | (190)    |           | 191              |
|   | 3а 2024 г. | 196            | 190  |                                    | (196)    |           | 190              |
| Расчеты с покупателями и                              | 3а 2025 г. | 885            | 492  |                                    | (882)    |           | 495              |

|  |               |       |       |         |   |       |
|--|---------------|-------|-------|---------|---|-------|
| заказчиками                                      | За<br>2024 г. | 319   | 875   | (308)   |   | 885   |
| Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками    | За<br>2025 г. | -     | -     | -       | - | -     |
|  | За<br>2024 г. | -     | -     | -       | - | -     |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами       | За<br>2025 г. | 23    | -     | (23)    | - | -     |
|  | За<br>2024 г. | -     | 23    | -       | - | 23    |
| Расчеты по налогам и сборам                      | За<br>2025 г. | 237   | 6     | (217)   | - | 26    |
|  | За<br>2024 г. | 916   | -     | (679)   | - | 237   |
| Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС             | За<br>2025 г. | 3 303 | -     | (2 109) | - | 1 195 |
|  | За<br>2024 г. | 4 218 | -     | (914)   | - | 3 303 |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | За<br>2025 г. | 5     | 351   | -       | - | 356   |
|  | За<br>2024 г. | -     | 5     | -       | - | 5     |
| Итого  | За<br>2025 г. | 4 644 | 1 210 | (3 592) | X | 2 262 |
|  | За<br>2024 г. | 5 648 | 1 096 | (2 100) | X | 4 644 |

### 9. Расходы по обычным видам деятельности

| Наименование показателя                     | За 2025 г. | За 2024 г. |
|---|------------|------------|
| Материальные затраты                        | 1 722      | 1 605      |
| Затраты на оплату труда                     | 15 783     | 21 105     |
| Отчисления на социальные нужды              | 3 321      | 3 766      |
| Амортизация                                 | 814        | 789        |
| Прочие затраты                              | 15 123     | 18 030     |
| Итого по элементам                          | 36 763     | 45 296     |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 36 763     | 45 296     |

### 10. Иная информация

10.1 Уставный капитал составляет 50 тыс. руб. и состоит из 1 (одной) доли номинальной стоимостью 50 тыс. руб.  
Уставный капитал оплачен полностью

10.2 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

10.3 Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

10.4 Разница в выручке, указанной в Декларации НДС и Отчете о финансовых результатах составляет 48 027 руб.- сувениры контрагентам, облагаемые НДС.

10.5 В Отчете о движении денежных средств к денежным эквивалентам относятся краткосрочные высоколиквидные финансовые инструменты, в частности, указываются:

- депозиты до востребования;

Генеральный директор  
(наименование должности)

16 марта 2026 г.

(подпись)

Храпова Екатерина Ивановна  
(расшифровка подписи)

