Пояснительная записка к годовой отчетности

по результатам хозяйственно-финансовой деятельности за период

с 01 января 2025 года по 31 декабря 2025 года по ООО"ПКФ ИРТЫШ"

ООО"ПКФ ИРТЫШ" зарегистрировано в городе Москве 12.02.2003 г., регистрационный 77 № 003706110. Организация получило свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) №1037715010728 .
ИНН 7715367948 КПП 771501001.
Фактический адрес- 127273, Москва г, Отрадная ул, д. 2
Руководитель- Чернова Светлана Геннадиевна
Главный бухгалтер- Чернова Светлана Геннадиевна
Являемся малым предприятием по численности.
Среднесписочная численность- 1человек.
Вид деятельности- Сдача в наем собственного нежилого имущества
Деятельность осуществлялась Обществом с 01.01.2025 г. по 31.12.2025 г.
Организация применяет общую систему налогообложения

1. **Бухгалтерская отчетность**

Бухгалтерская отчетность Организации составлена за период с 1 января по 31 декабря 2025 года. Обществом за 2025 год применяются формы бухгалтерской отчетности, разработанные на основе образцов форм, входящих в Федеральный стандарт бухгалтерского учёта **ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность»,** утвержденного приказом **Минфина России от 04.10.2023 №157н**.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности. В бухгалтерской отчетности раскрыты данные по группам статей, включенных в бухгалтерский баланс, и статей, включенных в отчет о прибылях и убытках, в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», иных нормативных актов, регулирующих бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность в Российской Федерации, учредительных документов и Учетной политики Общества для целей бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность Общества состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;
- отчет об изменении капитала,
- отчет о движении денежных средств, приложений к бухгалтерскому балансу;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовом результате, раскрывающим финансовое положение Общества.

2. **Существенные способы ведения бухгалтерского учета:**

В учете объект принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства, если он характеризуется одновременно следующими признаками: а) имеет материально-вещественную форму; б) предназначен для использования Организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование либо для управленческих нужд; в) предназначен для использования Организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев; г) способен приносить Организации экономические выгоды

(доход) в будущем. Организация устанавливает лимит стоимости основных средств в размере 100 000 рублей. Амортизация основных средств в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным методом. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. Срок полезного использования основных средств устанавливается на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства России от 1 января 2002 г. № 1. Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

Малоценные объекты основных средств стоимостью не более 100 000 руб., а также книги, брошюры и другие издания списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2024 год Организация перешла к применению Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н. и Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. (в ред. Приказа Минфина России от 30.05.2022 №87н). в части учета капитальных вложений в НМА.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», относится к объектам НМА, если его первоначальная стоимость составляет больше 100 000 руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита в 100 000 руб., то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Стоимостной лимит не применяется для результатов интеллектуальной деятельности, на которые Организация имеет исключительное право, они считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» вне зависимости от их стоимости.

Организация не проводит проверку нематериальных активов на обесценение и не осуществляет переоценку нематериальных активов. (п. 43 ФСБУ 14/2022).

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается на период времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования и определяется экспертной комиссией при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

Материалы, товары для перепродажи признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». В фактическую себестоимость материалов, товаров для перепродажи включаются фактические затраты на их приобретение и приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления или использования (за минусом возмещаемых налогов). При отпуске в производство или ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Готовая продукция учитываются по фактической себестоимости.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Депозиты сроком до 3-х месяцев приравниваются к денежным эквивалентам п.п.6.10 ПБУ23/2011.

3. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской отчетности

Дедиторская задолженность *тыс.руб.*

Структура дебиторской задолженности	Дебиторская задолженность на 31.12.2025	Дебиторская задолженность на 31.12.2024
Дебиторская задолженность (стр. 1230)	845	706
В том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	722	706
Расчеты по налогам и сборам	123	-

Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)

В 2025 году Организацией были выданы долгосрочные займы физическим лицам на сумму 137 тыс. руб.

Капитал и резервы

Размер Уставного капитала по состоянию на 31.12.2025 составляет 10 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль Общества

Нераспределенная прибыль Общества по состоянию на 31.12.2025 составила (3 586) тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024 – (3 349) тыс. руб.

Заемные средства

В 2025 году Организация получила долгосрочный заем у юридического лица на сумму 14 214 тыс. руб.

Выручка

Структура выручки, отраженной в Отчете о финансовых результатах (стр.2110): тыс.руб.

Наименование показателя	**За 2025 год**	**За 2024 год**
Выручка	-	-

Управленческие расходы

Структура управленческих расходов, отраженной в Отчете о финансовых результатах (стр.2220): тыс.руб.

Наименование показателя	**За 2025 год**	**За 2024 год**
Коммунальные услуги	(107)	(90)
Права использования WEB системы	(26)	-
Услуги связи	(25)	(24)
Электроэнергия	(47)	-
Прочие расходы	(6)	-
Налоги и сборы	-	(97)
Убытки прошлого периода		(3126)
ИТОГО:	**(210)**	**(3 337)**

Валовая прибыль

Структура валовой прибыли, отраженной в Отчете о финансовых результатах (стр.2100): тыс.руб.

Наименование показателя	**За 2025 год**	**За 2024 год**
Валовая прибыль (убыток)	(210)	(3 337)

Прочие расходы

Структура прочих расходов организации, отраженных в Отчете о финансовых результатах (стр. 2350):

Виды расходов	**Данные за 2025 год, тыс. руб.**	**Данные за 2024 год, тыс. руб.**
Расходы на услуги банков	(27)	(25)
ИТОГО:	**(27)**	**(25)**

Прочие поступления

Расшифровка прочих поступлений из Отчета о движении денежных средств (стр. 4311) тыс.руб.

Виды платежей	**Данные за 2025 год**	**Данные за 2024 год**
Получение кредитов и займов	397	340
ИТОГО:	**397**	**340**

Платежи

Расшифровка прочих платежей из Отчета о движении денежных средств (стр. 4129) тыс.руб.

Виды платежей	**Данные за 2025 год**	**Данные за 2024 год**
Поставщики (подрядчики)	(260)	(215)
Прочие	(150)	(122)
ИТОГО:	**(410)**	**(337)**

4. Состояние чистых активов Общества

Динамика изменения стоимости чистых активов и уставного капитала Общества: тыс. руб.

Показатели	2025	2024	2023
Стоимость чистых активов	-3586	-3349	13
Уставный капитал	10	10	10

Стоимость чистых активов Общества превышает его уставный капитал. Размер уставного капитала Общества последние три финансовых года оставался без изменений.

Сообщаем что:

Земельных участков в аренде или использовании не имеем

Игорным бизнесом не занимаемся

Подакцизных товаров не производим

Автотранспортных средств на балансе нет

Дивиденды юридических лиц не начислялись и не выплачивались

Доходов по государственным ценным бумагам не получали

Доходов иностранным юридическим лицам не выплачивали