

Пояснения
к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2025 года
и отчёту о финансовых результатах за 2025 год

1. Основной вид деятельности по ОКВЭД, осуществляемый Обществом: 68.20 «Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом».
2. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются. В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ООО «Проект Щорса» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью. При формировании показателей бухгалтерского и налогового учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности в организации устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными. Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5% (пяти процентов).
3. ООО «Проект Щорса» применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов».

4. Информация об учетной политике

4.1. Неиспользуемые стандарты

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

1. 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);
2. Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
3. 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);
4. 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);
5. 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).

4.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

4.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе 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)

4.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключения составляют случаи, когда

иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. (Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

4.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

4.3.1. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты 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)

4.3.2. 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)

4.3.3. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. (Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

4.3.4. Организация не проверяет ОС на обесценение. (Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

4.3.5. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение. (Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

4.3.6. 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)

4.3.7. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

4.4. Учет запасов

4.4.1. 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)

4.4.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения МПЗ (способ ФИФО). (Основание: п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

4.4.3. 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)

4.5. Учет финансовых вложений

4.5.1. 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)

4.6. Учет аренды

4.6.1. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1. договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору);
2. не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду. (Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

4.6.2. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. (Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

4.7. Учет расходов и доходов

4.7.1. Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме. (Основание: Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-

хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26))

4.7.2. Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по завершению выполнения работы, оказания услуги в целом. (Основание: п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 «Доходы организации»)

5. Иная информация

5.1. В бухгалтерском учете Общества в 2025г. по счетам учета 03 «Доходные вложения в материальные ценности», по счету 10 «Материалы» и по счету 02 «Амортизация основных средств» отражено следующее движение:

руб.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
02		12 819 399,94		1 712 914,26		14 532 314,20
03	81 396 923,80				81 396 923,80	
10			27 041,30	27 041,30		

Все объекты, отраженные в составе материальных внеоборотных активов в течение 2025г. предназначались для основного вида деятельности (код ОКВЭД 68.20).

Достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка внеоборотных активов не проводилась.

Изменение балансовой стоимости материальных внеоборотных активов связано с начислением амортизации.

5.2. Структура денежных средств в бухгалтерском балансе представлена остатками денежных средств на банковских счетах Общества:

руб.

Наименование	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.
Денежные средства на расчетных счетах	359 932,23	248 811,86
Депозиты краткосрочные (срок до 3 месяцев)	1 200 000,00	2 300 000,00
Итого:	1 559 932,23	2 548 811,86

5.3. В составе финансовых и других оборотных активов за 2025г. отражен выданный займ единственному участнику Общества:

руб.

Контрагенты	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Клименко А.В. (Договор займа от 25.08.2023)	7 000 000,00				7 000 000,00	

5.4. Информация по распределяемой прибыли:

5.4.1. В бухгалтерском балансе Общества за 2025г. показатель «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в графе «На 31 Декабря 2025г.» отражен с учетом выплаты нераспределенной части прибыли в сумме 24 000 000 (Двадцать четыре миллиона) рублей.

5.5. Величина чистой прибыли Общества по итогам 2025г. составила 21 636 тыс.руб.

5.6. Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат:

тыс.руб.

Наименование	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.
Материальные затраты	7 293	6 538
Затраты на оплату труда	699	713
Отчисления на социальные нужды	171	149
Амортизация	1 713	1 713
Прочие затраты	203	265
Итого по элементам затрат:	10 079	9 378

Директор

Ставицкая В.С.