

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

1. Краткая характеристика деятельности ООО "РАЗГУЛЯЙ ОФИС".

1.1. Общие реквизиты

Общество с ограниченной ответственностью "РАЗГУЛЯЙ ОФИС" (ООО "РАЗГУЛЯЙ ОФИС")
ИНН 7701356343, КПП 770101001, ОГРН 5147746232816,

1.2 Юридический адрес: 105066, Москва г, Басманная Нов. ул, дом № 28, строение 2 помещение II

1.3. Дата государственной регистрации - 16.10.2014

1.4. Виды деятельности по ОКВЭД: Основной - 68.32, доп. 68.10.21, 68.10.22, 68.10.23

1.5. Фактическая численность – 3 человека.

Пенсионеров и предпенсионеров в компании нет.

1.6. Филиалов и обособленных подразделений в компании нет.

1.7. Руководство:

Генеральный директор – Брехов Сергей Викторович

Главный бухгалтер - Брехов Сергей Викторович.

Кадровый, бухгалтерский и налоговый учет переданы в ООО «Аккаунтинг» по договору №02/18-БНУ от 10.01.2018

1.8.. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 85 709 900 (Восемьдесят пять миллионов семьсот девять тысяч девятьсот) рублей, в том числе оплаченный - 85 709 900 (Восемьдесят пять миллионов семьсот девять тысяч девятьсот) рублей.

N п/п	Участник	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Гончаров Михаил Игоревич	28524100,00	33,28	28524100,00	33,28
2.	Сбытов Денис Юрьевич	57185800,00	66,72	57185800,00	66,72
Итого:		85709900,00	100	10 000	85709900,00

2. Информация о банковских счетах

№ п/п	Банк	Счет	Дата открытия	Остаток на 31.12.2025, руб
1	АО "Райффайзенбанк" Москва, Смоленская-Сенная площадь, дом 28	Расчетный 40702810700000165066	22.09.2020	3 828 259,82

3. Основные положения об учетной политике

3.1. 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 "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);
- 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).

3.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

3.2.1. 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)

3.2.2. 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)

3.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

3.3.1. 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)

3.3.2. 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)

3.3.3. 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)

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

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

3.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

3.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

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

3.3.7. 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)

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

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

3.4. Учет запасов

3.4.1. 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)

3.4.2. 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)

3.4.3. 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)

3.5. Учет финансовых вложений

3.5.1. 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)

3.6. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

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

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

3.6.2. 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.

3.6.3. 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)

3.7. Учет расходов и доходов

3.7.1. Расходы, учтенные на счете 20, ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

3.8. Бухгалтерская отчетность

3.8.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении N 5 к Учетной политике.

(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

3.9. Отчетность составлена в соответствии с РСБУ. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 г. подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов и отчетности или выбора учетной политики.

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка	переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение				первоначальная (переоцененная) стоимость	первоначальная (переоцененная) стоимость		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	85 700	(27 255)	-			(2 849)	-	-	-	-	85 700	(30 103)
	3а 2024 г.	85 700	(24 406)	-			(2 849)	-	-	-	-	85 700	(27 255)
в том числе: Здания	3а 2025 г.	85 700	(27 255)	-			(2 849)	-	-	-	-	85 700	(30 103)
	3а 2024 г.	85 700	(24 406)	-			(2 849)	-	-	-	-	85 700	(27 255)

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	55 596	58 445	61 294
в том числе: Здания	55 596	58 445	61 294

В ходе инвентаризации недостатков и излишков не установлено.

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период					На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости и до номинальной)	текущей рыночной стоимости/ резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка						
Долгосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	18 400	-	-	-	-	-	-	-	-	18 400	-
	3а 2024 г.	18 400	-	-	-	-	-	-	-	-	18 400	-
в том числе: Предоставленные займы	3а 2025 г.	18 400	-	-	-	-	-	-	-	-	18 400	-
	3а 2024 г.	18 400	-	-	-	-	-	-	-	-	18 400	-
Итого	3а 2025 г.	18 400	-	-	-	-	-	-	-	-	18 400	-
	3а 2024 г.	18 400	-	-	-	-	-	-	-	-	18 400	-

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	3а 2025 г.	12	-	15 204	(15 216)	-	-	X	X	-	-
	3а 2024 г.	-	-	13 586	(13 574)	-	-	X	X	12	-
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	12	-	45	-	-	-	(57)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	117	-	-	-	(105)	-	12	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	-	-	15 159	(15 216)	-	-	57	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	13 469	(13 547)	-	-	105	-	-	-

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	
		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			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	12 113	-	51 217		(57 950)	-	-	-	5 380	-
	3а 2024 г.	4 379	-	48 576		(40 842)	-	-	-	12 113	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	1 114	-	23 946		(24 158)				903	
	3а 2024 г.	453	-	21 719		(21 058)				1 114	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	10 999	-	22 285		(28 806)	-	-	-	4 478	-
	3а 2024 г.	3 925	-	26 300		(19 226)	-	-	-	10 999	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	-	-	4 986		(4 986)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	1	-	556		(557)	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	-	-	-		-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-		-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	12 113	-				-	-	X	5 380	-
	3а 2024 г.	4 379	-				-	-	X	12 113	-

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		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	2 614	34 670	-	(34 026)	-	-	3 258
	За 2024 г.	3 179	25 335	-	(25 900)	-	-	2 614
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	2 077	24 648	-	(24 046)	-	-	2 679
	За 2024 г.	2 681	19 124	-	(19 728)	-	-	2 077
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	488	4 239	-	(4 214)	-	-	513
	За 2024 г.	438	2 448	-	(2 398)	-	-	488
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	4 986	-	(4 986)	-	-	-
	За 2024 г.	-	3 082	-	(3 082)	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	49	797	-	(780)	-	-	66
	За 2024 г.	60	681	-	(692)	-	-	49
Итого	За 2025 г.	2 614	34 670	-	(34 026)	-	X	3 258
	За 2024 г.	3 179	25 335	-	(25 900)	-	X	2 614

9. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г	За 2024 г
Материальные затраты	57	105
Затраты на оплату труда	4 049	3 704
Отчисления на социальные нужды	797	681
Амортизация	2 849	2 849
Прочие затраты	7 510	8 252
Итого расходов по обычной деятельности	15 262	15 591

10. Иная информация

10.1. В отчетном периоде компания госпомощь не получала.

10.2. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Генеральный директор
25 марта 2026 г.



Брехов Сергей Викторович