

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о
финансовых результатах (текстовая часть)
ООО «БЛАГОВЕСТ»
за 2025 год**

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается дополнительная информация в соответствии с требованиями разд. VI ПБУ 4/99 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других ПБУ для реальной оценки финансового положения ООО "БЛАГОВЕСТ" (далее – Организация), финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2025год (п. 24 ПБУ 4/99, ч. 1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, Письмо Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01).

1. Общие сведения об организации

1.1. Информация об Организации и данные государственной регистрации Организации

Полное наименование Организации	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "БЛАГОВЕСТ"
Сокращенное наименование Организации	ООО «БЛАГОВЕСТ»
ОКОГУ	4210014
Форма собственности	Частная собственность
ИНН / КПП	9311020045/931101001
ОГРН	1229300150738
Дата государственной регистрации	30.11.2022
Юридический адрес Организации	286155, Донецкая Народная Республика, г.о. Макеевка, г. Макеевка. Ул. 250-летия Донбасса, д. 80
Фактический адрес Организации	286155, Донецкая Народная Республика, г.о. Макеевка, г. Макеевка. Ул. 250-летия Донбасса, д. 80

1.2 Уставный капитал Организации составляет: 193 033 345,00 руб.

Участники:

Наименование	ИНН/КПП	Местонахождение	Доля в УК, Р	Доля в УК, %	Внесение в ЕГРЮЛ
ООО «НАМЕСТНИК»	9311006330/931101001	Донецкая Народная Республика, г. Макеевка	183381677,75	95,00%	09.06.2023
Комаровский Сергей Васильевич	617100541778	гражданство - Российская Федерация	9651667,25	5,00%	09.06.2023

1.3. Основные виды деятельности Организации в 2025 году

Основной вид деятельности (ОКВЭД)	Сумма за 2025 год, тыс. руб.	Доля в выручке за 2025 год, %
Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом	7980	100%

1.4. Средняя численность за 2025 год составила 12 человек.

1.5. Дочерние и зависимые Организации

По состоянию на 31.12.2025 г. Организация не имеет дочерних и зависимых обществ

1.6. Органы управления

Высшим органом управления Организации является Общее собрание его участников.

Единоличным исполнительным органом Организации осуществляющим руководство текущей деятельности является директор.

Лицом, ответственным за организацию, ведение бухгалтерского учета и отчетности, и уполномоченным подписывать отчетность в 2025 году является директор Никитина Ирина Валентиновна.

1.7. Бухгалтерский учет в Организации

Бухгалтерский учет в Организации велся под руководством директора с применением программного обеспечения 1С.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) ведется в валюте Российской Федерации - в рублях. Документирование имущества, обязательств и иных фактов хозяйственной деятельности, ведение регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности осуществляется на русском языке.

2. Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления Учетной политики

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также приказом «Об утверждении учетной политике для целей бухгалтерского учета» от 19.06.2016г. № 3-ОД с последующими изменениями и дополнениями

Для ведения бухгалтерского учета Организация сформировало учетную политику, предполагающую имуществовую обособленность и непрерывность деятельности организации.

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности (ПБУ 4/99) определен в размере 10 % от валюты баланса

2.2. Изменения учетной политики на 2025 год

В учетную политику Общества на 2025 год внесены изменения для приведения в соответствие с требованиями ФСБУ, применяемых, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год:

- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04 октября 2023г. №157н;
- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.01.2023 №4н
- ПБУ 18/02 — положение по бухгалтерскому учёту «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций», утверждено приказом Минфина России от 19.11.2002 №114н.

2.3. Принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, подлежащие раскрытию

Основные средства

Объекты основных средств (далее-ОС) по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, кроме группы Здания.

Группа «Здания» оценивается по переоцененной стоимости разово в конце года (ФСБУ 6/2020).

Амортизация по объектам ОС начисляется (п. 32 ФСБУ 6/2020) - ежемесячно.

Начисление амортизации по объекту ОС начинается (п. 33 ФСБУ 6/2020) - с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации по объекту ОС прекращается (п. 33 ФСБУ 6/2020) - с момента списания объекта ОС с бухгалтерского учета. Амортизация по объектам ОС, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется (п. 35 ФСБУ 6/2020) - линейным способом.

Срок полезного использования объекта ОС устанавливается (п. 8 ФСБУ 6/2020) как период, в течение которого использование объекта ОС будет приносить экономические выгоды организации, срок полезного использования определяется в месяцах.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Активы, в отношении которых выполняются условия по стоимости менее 100 000 руб. за единицу включительно, учитываются в составе запасов.

Коэффициенты ускоренной амортизации не применялись.

Нематериальные активы

В составе нематериальных активов учитываются:

- объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;
- отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

Стоимость объектов нематериальных активов погашается посредством начисления амортизации, линейным способом.

Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

Запасы, приобретенные у других лиц, признаются в бухгалтерском учете в момент перехода к Организации экономических рисков и выгод, связанных с использованием запасов для извлечения дохода.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер. После признания запасов в бухгалтерском учете допускаются последующие изменения единиц их учета.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Учет приобретения материалов ведется на счете 10 «Материалы» без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материалов» и 16 «Отклонение в стоимости материалов».

Порядок признания Доходов

Доходом Организации от обычных видов деятельности признаны доходы от реализации товаров, готовой продукции, выполнения работ, оказания услуг.

Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между доходами от реализации товаров, услуг и расходами, связанными с приобретением данных товаров, оказанием данных услуг.

Доходы от оказания услуг признаются для целей налогообложения по методу начисления.

Порядок признания расходов

Расходы в Обществе учитываются в соответствии с ПБУ 10/99 "Расходы организации" 10/99, утвержденного приказом МФ РФ от 06.05.99 N 33н:

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Общества разделяются:

- расходы на продажу;
- прочие расходы.

Расходы на продажу признаются в себестоимости реализации, товаров, работу, услуг полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Порядок списания расходов будущих периодов: расходы подлежат отнесению на издержки производства и отражаются в течение срока, к которому они относятся ежемесячно равными долями, начиная с месяца следующего за тем, в котором объект принят к учету.

Расходы за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности сроком более 12 месяцев отражают в качестве расходов будущих периодов и списывают в течение срока действия договора.

Расходы за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности сроком менее 12 месяцев учитываются в составе затрат единовременно и включаются в расходы по обычным видам деятельности.

Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, авансы полученные

Кредиторская задолженность Общества перед поставщиками и подрядчиками определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и поставщиками.

Оценка классификации кредиторской задолженности в качестве краткосрочной и долгосрочной осуществляется первоначально при признании, исходя из условий погашения на дату признания, и на каждую отчетную дату из условий погашения на отчетную дату.

Применение ПБУ 18/02

Организация применяет ПБУ 18/02, балансовый метод.

Применяемая ставка налога на прибыль – 25%.

Налоговым периодом признается календарный год (п. 1 ст. 285 НК РФ).

Исчисление сумм авансовых платежей производится налогоплательщиком исходя из ставки налога и фактически полученной прибыли, рассчитываемой нарастающим итогом за квартал (п. 2 ст. 285 НК РФ).

Доходы и расходы признаются методом начисления (ст. 273 НК РФ).

Амортизация признается в качестве расхода ежемесячно. Для начисления амортизации по всем основным средствам используется линейный метод (ст.259.1,272 НК РФ).

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

Налоговый учет ведется в аналитических регистрах налогового учета. Расчет налога на прибыль осуществляется в сводном налоговом регистре. Временные разницы отражаются непосредственно по счетам бухгалтерского учета (п.2 ПБУ 18/2).

Отражение сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в Балансе отражается развернуто (п.2 ПБУ 18/2).

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в декларации по прибыли.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Критерии определения существенности ошибок 10% от величины актива (пассива).

Исправление существенных ошибок предшествующего отчетного года, выявленных после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета (п. 9 ПБУ 22/2010).

2.4 Общие и иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность ООО «БЛАГОВЕСТ» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности (п. 25 ПБУ 4/99, Информация Минфина России N ПЗ-10/2012).

На основании ч. 1 ст. 14 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, п. п. 2, 4 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», годовая бухгалтерская отчетность ООО «БЛАГОВЕСТ» включает:

- Бухгалтерский баланс;

- Отчет о финансовых результатах;

- Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе: отчет об изменениях капитала; отчет о движении денежных средств, пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах: формируются в табличной и текстовой форме.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Оценка структуры баланса

Структура актива	Показатель на 31.12.2025, тыс. руб.	Структура, %	Показатель на 31.12.2024, тыс. руб.	Структура, %
Внеоборотные активы	117713	77	109155	76
Оборотные активы	34565	23	34530	24
Итого актив	152278	100	143685	100
Капитал и резервы	151498	99	143046	99
Долгосрочные обязательства	0	-	0	-
Краткосрочные обязательства	780	1	639	1
Структура и движение	152278	100	143685	100
Итого пассив				

3.2 Основные средства

Структура и движение основных средств Организации представлена в таблице 4.1:

Счет учета	По состоянию на 01.01.2025г., тыс.руб	Накоплено амортизационных отчислений, тыс.руб	Списано амортизационных отчислений, тыс.руб	Дооценка объект тыс. руб	Тыс.руб.
					Балансовая стоимость объекта по состоянию на 31.12.2025 (переоцененная), тыс.руб
01 «Основные средства»	109155	7571	7571	9022	110605

Неамортизируемые основные средства –отсутствуют.

3.3. Отложенные налоговые активы в 2025 году составили – 7108 тыс. руб, в том числе по основным средствам – 4716 тыс. руб, по расходам будущих периодов- 2392 тыс. руб.

3.4. Структура и движение дебиторской задолженности представлены в 2025 году :

Долгосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2025 года отсутствует.

Краткосрочная дебиторская задолженность в сумме 206 тыс. руб. представляет собой:

- авансы выданные в сумме 32,6 тыс. руб.,
- задолженность покупателей в сумме 3 тыс. руб.,
- сальдо по ЕНС 170,4 тыс. руб.

3.5. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы представлены расходами будущих периодов по итогам предыдущих годов в сумме 34358 тыс. руб.

3.6. Накопленная дооценка внеоборотных активов:

Переоценка основного средства произведена путем уменьшения накопленной амортизации за 2025 год в сумме 7571 тыс. руб. и дооценкой в размере 9022 тыс. рублей с приведением до справедливой стоимости равной 110605 тыс. рублей.

3.7. Структура и движение кредиторской задолженности (обязательств):

Долгосрочные обязательства задолженность на 31.12.2025 года отсутствуют.

Краткосрочные обязательства задолженность в сумме 780 тыс. руб. представляет собой:

- авансы полученные в сумме 276,4 тыс. руб.,
- задолженность поставщикам в сумме 52 тыс. руб.,
- задолженность по заработной плате в сумме 91,1 тыс. руб., срок уплаты еще не наступил
- задолженность по социальному страхованию в сумме 73,4 тыс. руб., срок уплаты еще не наступил
- задолженность по налогам- 287 тыс. руб., срок уплаты еще не наступил.

По состоянию на 31.12.2025 г. доходы будущих периодов отсутствуют.

3.8. Доходы по обычным видам деятельности

Доходы от сдачи в аренду недвижимости представлены в таблице ниже:

Доходы по обычным видам деятельности	Показатель за 2025г., тыс.руб.	Показатель за 2024г., тыс.руб.	Изменение, тыс.руб.
1	2	3	4=(2-3)
Выручка по деятельности с основной системой налогообложения	7980	7146	834

3.9. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы от осуществления данного вида деятельности за два сопоставимых периода представлены в таблице ниже:

Расходы по обычным видам деятельности	Показатель за 2025г., тыс.руб.	Показатель за 2024г., тыс.руб.	Изменение, тыс.руб.
1	2	3	4=(2-3)
Материальные затраты	22	2	20
Затраты на оплату труда	3399	2994	405
Отчисления на социальные нужды	1038	920	118
Амортизация	7571	7008	563
Прочие затраты	3533	4177	-644
Всего расходов на осуществление основного видов деятельности	15563	15101	462

Прибыль от продаж от осуществления обычных видов деятельности составила за 2024 г. (7955) тыс. руб., за 2025 г. - (7583) тыс. руб.

3.10. Прочие расходы

Прочие доходы за два сопоставимых периода представлены в таблице ниже:

Прочие доходы, в том числе	Показатель 2025, тыс.руб.	Показатель 2024, тыс.руб.
Прочие доходы	0	8119
Итого	0	8119

Прочие расходы за два сопоставимых периода представлены в таблице ниже:

Прочие расходы, в том числе	Показатель 2025, тыс.руб.	Показатель 2024, тыс.руб.
Прочие внереализационные доходы	7	87
Пени по налогам	14	0
Итого	24	87

3.11. Прибыль

По итогам 2025 года Организация получила бухгалтерскую прибыль в размере (7607) тыс. руб.

В «Отчете о финансовых результатах» налог на прибыль отражается с подразделением на отложенный налог на прибыль, и текущий налог на прибыль, который отражается в качестве статьи, уменьшающей прибыль (убыток) до налогообложения при формировании чистой прибыли (убытка) за отчетный период по данным декларации по налогу на прибыль за 2025 год с применением ставки налога 25%, в отчете о финансовых результатах строка 2411 «Текущий налог на прибыль» - (70) тыс. руб., отложенный налога на прибыль отражен по строке 2412 в бухгалтерской отчетности в размере – 7108 тыс. руб., строка 2530 - 0,0 рублей, так как балансовая стоимость переоцененного основного средства в бухгалтерском учете меньше балансовой стоимости основного средства в налоговом учете.

Временные разницы, возникшие в отчетном периоде:

Изменения по счету 09 «Отложенные налоговые активы» за 2025 год составили:

Отложенные налоговые активы	Оборот за 2025 год, тыс. руб.		Оборот за 2024 год, тыс. руб.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Убыток текущего периода	2392			
Основные средства	7491	2775		

3.12. Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию

Организация не является акционерным обществом, и расчет прибыли, приходящейся на одну акцию, не производит.

3.13. Допущение непрерывности деятельности

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности Организация планирует продолжать свою деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации или сокращении, или прекращении деятельности, а также обращении за защитой от кредиторов.

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Директор ООО «Благовест»



И. В. Никитина