

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (наименование организации) за 2025 год

1. Основные сведения

1.1. Информация об организации.

1.1.1. ООО «Регул» создано 07.05.1992 г.

1.1.2. Численность работающих за отчетный период составляет 1.

1.1.3. Виды деятельности организации в отчетном периоде:

Основной ОКВЭД 68.20.2 Аренда и управление собственным нежилым недвижимым имуществом: в т.ч.

- земельные участки
- производственные здания

Дополнительный ОКВЭД 77.3 Аренда и лизинг прочих машин и оборудования и материальных средств

- производственное оборудование.

2. Информация об учетной политике

2.1. Информация об учетной политике.

2.1.1. Учетная политика разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон N 402-ФЗ, Закон "О бухгалтерском учете");

- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н (далее - Положение N 34н);

- Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998. (Основание: ч. 2 ст. 8 Закона N 402-ФЗ)

2.1.2 Организация является микропредприятием, вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, которая не подлежит обязательному аудиту. Предприятие не является плательщиком налога на прибыль, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет следующие Стандарты бухгалтерского учета:

- [Положение](#) по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н;
- [Положение](#) по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н;
- [Положение](#) по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н;
- [Положение](#) по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;
- [Положение](#) по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н;
- [Положение](#) по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н;
- [Федеральный стандарт](#) бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

В составе бухгалтерской отчетности за 2025г ООО «Регул» представляет:

- бухгалтерский баланс по упрощенной форме
- отчет о финансовых результатах по упрощенной форме
- пояснения к бухгалтерскому балансу.

3. Основные средства, нематериальные активы и капитальные вложения в них.

3.1. Организация не проверяет капвложения в ОС и НМА на обесценение.

3.2.Актив относится к объектам ОС и НМА, если его стоимость превышает 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает этот лимит, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

3.3.Все объекты ОС и НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

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

3.5. По состоянию на 31.12.2025 года НМА по организации отсутствуют, так как не соответствуют стоимостному лимиту для учета их в составе НМА (стоимость меньше 100 тыс.р). Сумма по строке баланса 1150 отражает остаточную стоимость только основных средств и составляет 27 387 тыс.р. Информация по ОС в разрезе групп отражена в таблице 3.5.

3.5. Информация об основных средствах

Таблица 3.5.

Наименование объекта (группы) ОС	Показатели		
	Остаточная стоимость на начало периода (тыс.р)	Начисленная амортизация за отчетный период (тыс.р)	Остаточная стоимость на конец периода (тыс.р)
Здания	21709,3	964,6	20744,7
Сооружения	236,6	51,4	185,2
Машины и оборудование (кроме офисного)	274,1	115,9	158,2
Офисное оборудование	19,6	0,89	18,71
Производственный и хозяйственный инвентарь	46,6	22,4	24,2
Земельные участки	6122,4	-	6122,4
Прочие ОС	140,9	6,9	134,0
ИТОГО	28549,5	1162,1	27387,4

3.6. Финансовые вложения

3.6.1.При выбытии финансовых вложений отличных от ценных бумаг, их стоимость оценивается по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы финансовых вложений.

3.6.2.По строке баланса 1170 за 2025 г отражено выбытие финансового вложения в виде предоставленного займа в сумме 2000 тыс. руб. в связи с ликвидацией должника (ООО «РЗСС»), исключением его из ЕГРЮЛ и истечением срока исковой давности. Выбытие отражено как прочие расходы в корреспонденции с дебетом счета 91.02. Общая сумма по строке составила 2471 т.р, в т.ч.

-2000 тыс.р.- невозвращенный заем

-425 т.р. – неполученные проценты по займу

- 46 т.р. –услуги банка за 2025г.

3.7. Запасы.

3.7.1. 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)

3.7.2. Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по стоимости первых партий приобретения (ФИФО). Материалы отражаются в балансе по строке 1210. По состоянию на 31.12.25 – сумма по запасам материалов =0р, на 31.12.24 – 20 тыс.р., на 31.12.23 – 20тыс.р. За период с 01.01.25 по 31.12.25 были списаны материалы на содержание оргтехники в сумме 20 тыс.р. Резерв под снижение стоимости МПЗ обществом не создается.

3.8. Денежные средства

3.8.1.Предприятие не заполняет и не сдает в составе бухгалтерской отчетности отчет о движении денежных средств.

3.8.2.По строке баланса 1250 отражаются денежные средства предприятия на:

- расчетном счете в банке – по состоянию на 31.12.25 -223 373,80р, на 31.12.2024 – 88 419,56р, на 31.12.2023 -119 690,22р
- в кассе предприятия – по состоянию на 31.12.25 – 26 214,12р, на 31.12.24 – 26 214,12р, на 31.12.2023-26 214,12р
- на депозитных счетах в банке (со сроком размещения до 3-х месяцев)– на 31.12.25 – 0 рублей, на 31.12.2024 – 0 рублей, на 31.12.2023 – 1 200 000р.

3.8.3.За период с 01.01.2025 по 31.12.2025 был получен доход в виде процентов от размещения денежных средств на депозитных счетах в сумме 111 895,55р. Денежные потоки в виде процентов отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов по строке 2340.

3.9.Выявление сомнительной дебиторской задолженности

3.9.1.Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода (Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023). За периоды с 01.01.23 по 31.12.25 имеющаяся дебиторская задолженность не признавалась сомнительной, в результате чего величина резервов составляла 0 рублей. Сумма дебиторской задолженности на 31.12.2025 составляет 18 тыс.р., отражается по строке баланса 1240 и не является долгосрочной. Просроченной дебиторской задолженности организация не имеет.

3.9.2.Структура кредиторской задолженности сведена в таблицу

Расшифровка строки баланса 1520	2025	2024	2023
Задолженность по уплате земельного налога за 4-ый квартал года	51,9	51,9	45,9
Задолженность по уплате налога УСН за 4-ый квартал года	86,9	56,1	133,8
Задолженность по уплате страховых взносов с доходов за декабрь года	36,6	30,4	57,3
Задолженность перед поставщиком услуг (Экоград)	---	---	1,1
ИТОГО	175,6	138,4	238,1

Кредиторская задолженность предприятия носит текущий характер. Погашена в следующих отчетных периодах в полной сумме без нарушения сроков оплаты.

3.10. Аренда (арендодатель)

3.10.1. Организация как арендодатель классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды, т.к. выполняются следующие условия:

- договор аренды не предусматривает переход к арендатору права собственности на предмет аренды;
- арендатор не имеет права на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости.

Выручка от сдачи в аренду отражается в отчете о финансовых результатах по строке 2110 как доход по обычным видам деятельности.

3.11. Доходы и расходы

3.11.1. В качестве доходов от обычных видов деятельности признаются доходы от предоставления имущества в аренду.

3.11.2. Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

3.12. Оценочные обязательства.

3.11.1. Резерв по сомнительным долгам в 2025 году не создавался, ввиду отсутствия сомнительной задолженности.

3.11.2. Оценочное обязательства в виде резерва по отпускам создается ежемесячно индивидуально по сотрудникам на основании данных кадрового учета. Величина резерва отражается по строке баланса 1450.

Величина резерва составила: на 31.12.25 - 50 тыс.руб., на 31.12.24 – 122 тыс.руб., на 31.12.23 – 48 тыс.руб.

4. Информация о доходах и расходах

4.1. Информация о выручке, о суммах расходов, прочих доходах и расходах приведена в таблице 4.1.

Таблица 4.1.

Виды доходов	Сумма выручки (тыс. руб.)	Соответствующие суммы расходов (тыс. руб.)
	За 2025 г.	За 2025 г.
1. Выручка по обычным видам деятельности (сдача имущества в аренду)	7214	
2. Расходы по обычным видам деятельности, в т.ч.		
2.1. Оплата труда (в т.ч отпускные, больничные)		2001,3
2.2. Взносы в СФР		389,2
3. Земельный налог		207,7
4. Амортизация		1162,3
5. Общехозяйственные расходы (госпошлины, содержание оргтехники)		29,6
ИТОГО	7214	3790,1
Прочие доходы	2025	2024
Проценты за размещение денежных средств на депозитных счетах	111,9	222,1
Ежегодный платеж по лицензионному договору от 30.11.23 на право использования ТЗ Регул (Лицензионный договор о предоставлении права использования ТЗ между ООО «Регул» и ООО «Альгеба»)	360,0	360,0
ИТОГО	471,9	582,1
Прочие расходы		
Расходы на услуги банков	45,6	45,6
Расходы по выбытию финансовых вложений по истечению срока исковой давности и исключением должника из ЕГРЮЛ	2425	---
ИТОГО	2471	45,6

5. Иная информация

- 5.1. Информация, раскрываемая ООО
- 5.1.1. На отчетную дату уставный капитал Общества оплачен полностью и составляет 10 тыс.р..
- 5.1.2. Бенефициарными владельцами являются (два физических лица - граждане Российской Федерации) _____. Персональные данные бенефициарных владельцев не раскрываются, поскольку отсутствует согласие на раскрытие этой информации.

Директор ООО «Регул»

(подпись)

М.И.Бубнов

27.03.2026