

# **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «ИДК» за 2025 год**

## **1. Деятельность**

Акционерное общество «ИДК» - *сокращенное наименование АО «ИДК» (далее по тексту – Общество).*

Дата государственной регистрации Общества с внесением записи в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным № 1037710048111 от 10.06.2003 г. выдано МИФНС № 46 по г. Москве.

Общество зарегистрировано по адресу: 109012, г. Москва, ул. Ильинка, д. 4, эт. 2, пом. 63-66, комн. 4Б.

Генеральный директор – Скуратова Е.Ю.

Уставный капитал организации составляет 1 000 000 (Один миллион) рублей. Доля в уставном капитале оплачена полностью.

Дочерних и зависимых обществ организация не имеет, обособленные структурные подразделения, филиалы и представительства отсутствуют.

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе (код ОКВЭД 68.32)

Среднесписочная численность работающих за 2025 год составила 1 человек.

## **2. Учетная политика**

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

### **2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета**

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

### **2.2. Инвентаризация активов и обязательств**

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

### **2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета**

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- 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 "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
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

#### **2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

#### **2.5. Учет основных средств и нематериальных активов**

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется,

что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

## **2.6. Учет аренды**

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018). В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018). Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

## **2.7. Запасы**

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально выручке от реализации услуг.

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

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости.

## **2.8. Доходы, расходы**

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

## **3. Раскрытие существенных показателей**

### **3.1. Финансовые и другие оборотные и внеоборотные активы**

По строке 1240 "Финансовые вложения" по состоянию на 31.12.2025 г. отражены денежные средства в сумме 9 600 тыс. руб., размещенные на депозитном счете.

### **3.2. Капитал**

Величина уставного капитала Общества составляет 1 млн. руб.

Резервный и добавочный капитал отсутствует.

По результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2025 год стоимость чистых активов составила 5 713 тыс. руб. и совокупный финансовый результат на 31.12.2025 г. составил прибыль в сумме 15 965 тыс. руб.

Дивиденды в 2025 году не выплачивались.

### **3.3. Краткосрочная кредиторская задолженность**

По состоянию на 31.12.2025 г. кредиторская задолженность организации составила 2 173 тыс. руб. и включает в себя следующие показатели:

- Задолженность перед поставщиками и подрядчиками 1 206 тыс. руб.;
- Задолженность по налогам и сборам 957 тыс. руб.;
- Прочие кредиторы 10 тыс. руб.

Вся указанная задолженность является краткосрочной, срок погашения по ней не превышает 12 месяцев.

Просроченная кредиторская задолженность на отчетную дату отсутствует.

### **3.4. Налогообложение**

#### **Налогооблагаемая прибыль и текущий налог на прибыль**

Для целей начисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль составила 7 570 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль, отраженный по строке 2410 Отчета о финансовых результатах, за 2025 год составил 1 892 тыс. руб.

### **3.5. Выручка**

Выручка организации за отчетный период сформирована преимущественно от оказания услуг по предоставлению имущества в аренду.

Доходы признаются равномерно в течение срока действия договоров аренды.

За 2025 год сумма выручки от сдачи имущества в аренду составила 25 138 тыс. руб.

### **3.6. Расходы по обычным видам деятельности**

За отчетные период расходы по обычным видам деятельности составили 16 620 тыс. руб.

В структуре расходов наибольший удельный вес занимает следующие статьи затрат:

- Материальные затраты 15 486 тыс. руб.;
- Расходы на оплату труда 369 тыс. руб.;
- Страховые взносы 110 тыс. руб.;
- Прочие расходы 655 тыс. руб.

### **3.7. Прочие доходы и расходы**

По состоянию на 31.12.2025 г. За отчетный период прочие доходы организации составили 616 тыс. руб.

Основную часть доходов составляют проценты, начисленные по банковским депозитам в соответствии с договорами банковского вклада.

Доходы признаны в отчетном периоде в связи с выполнением условий их начисления.

Прочие расходы организации за отчетный период составили 1 529 тыс. руб.

В данную строку включены прочие внереализационные расходы, не связанные с основной деятельностью, в том числе:

- Банковские комиссии за расчетно-кассовое обслуживание;
- Прочие обоснованные внереализационные затраты.

### **3.8. События после отчетной даты**

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

### **3.9. Информация о прекращаемой деятельности**

Общество не планирует прекращение своей деятельности как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты.

### **3.10. Исправление ошибок**

Выявленные ошибки исправляются в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности".

Существенной ошибкой считается ошибка, искажающая в отдельности или в совокупности с другими ошибками показатель статьи баланса бухгалтерской отчетности более, чем на 5%.

Генеральный директор \_\_\_\_\_ Скуратова Евгения Юрьевна

23 марта 2026 г.

