

Пояснения к упрощенной бухгалтерской отчетности

## **Общества с ограниченной ответственностью «Посейдон»**

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

### **1. Информация об организации**

Общество с ограниченной ответственностью «Посейдон» создано 05.11.2019г.

Организация зарегистрирована по адресу: 107241, город Москва, ш. Щёлковское, дом 61, этаж 1, помещение XI, комната 1-29

Организация имеет следующие: ИНН 7716942887, КПП 771801001, ОГРН 1197746647185

Генеральный директором Общества до 08.11.2025 была Махмудова Екатерина Алексеевна.

С 09.11.2025 генеральный директор организации Каплан Эльмира Азеровна.

Обязанности главного бухгалтера возложены на генерального директора.

Среднесписочная численность работников в 2025г. составила 1 человек.

Уставный капитал организации равен 10 000руб., участниками Общества являются физические лица. ООО «Посейдон» является малым предприятием и внесено в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства.

### **2. Основные виды экономической деятельности**

Общество с ограниченной ответственностью «Посейдон» сдает недвижимое имущество в аренду.

Основной код ОКВЭД 68.20 -Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.

Выручка от сдачи недвижимого имущества в аренду за 2024г. составила 4739,0 тыс.руб.

Выручка от сдачи недвижимого имущества в аренду за 2025г. составила 7800,0 тыс.руб.

### **3. Информация об учетной политике**

3.1. Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную отчетность. В связи с этим ООО «Посейдон»:

- не раскрывает информацию о результатах обесценения капитальных вложений в основные средства и восстановления обесценения, включенных в расходы или доходы отчетного периода, об авансах, предварительной оплате, задатках, уплаченных в связи с осуществлением капитальных вложений в основные средства, об обесценении капитальных вложений в основные средства, предусмотренную МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов" (введен Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (далее - МСФО (IAS) 36), иные отдельные виды информации о капитальных вложениях в основные средства (п. 4 ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н (далее - ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"));
- не раскрывает информацию о результатах обесценения капитальных вложений в нематериальные активы и восстановления обесценения, включенных в расходы или доходы отчетного периода, об авансах, предварительной оплате, задатках, уплаченных в связи с осуществлением капитальных вложений в нематериальные активы, об обесценении капитальных вложений в нематериальные активы, предусмотренную МСФО (IAS) 36, иные отдельные виды информации о капитальных вложениях в нематериальные активы (п. 4 ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения");
- не раскрывает информацию о балансовой стоимости амортизируемых и неамортизируемых основных средств, о балансовой стоимости основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, о способах оценки основных средств (по группам), об основных средствах,

оцениваемых по переоцененной стоимости, об обесценении основных средств, предусмотренную МСФО (IAS) 36, иные отдельные виды информации об основных средствах (п. 3 ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н (далее - ФСБУ 6/2020 "Основные средства"));

- не раскрывает информацию о балансовой стоимости амортизируемых и неамортизируемых нематериальных активов, о балансовой стоимости нематериальных активов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, о способах оценки нематериальных активов (по группам), о нематериальных активах, оцениваемых по переоцененной стоимости, об обесценении нематериальных активов, предусмотренную МСФО (IAS) 36, иные отдельные виды информации о нематериальных активах (п. 3 ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н (далее - ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы"));

- не отражает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в бухгалтерском учете, в том числе не создает оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков работникам, выплату вознаграждений по итогам работы за год, гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание, др. (п. 3 ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы", утвержденного Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н);

- не применяет ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций", утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н (п. 2);

- не применяет ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах", утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н (п. 3);

- не применяет ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам", утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н (п. 2);

- не применяет ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности", утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н (п. 3.1);

- не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в случае, если соблюдаются одновременно следующие условия:

а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

3.2. Организация применяет метод начисления при учете доходов и расходов.

3.3. До 01.01.2025г. стоимостной лимит для отнесения к основным средствам объекта, удовлетворяющего условиям, указанным в п. 4 ФСБУ 6/2020 "Основные средства", составлял 40 000руб. С целью повышения качества учета с 01.01.2025г. в учетную политику организации внеслись изменения, при которых стоимостной лимит для отнесения соответствующих объектов к основным средствам увеличился до 100000руб.

3.4. Амортизация начисляется линейным способом.

3.5. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", относится к объектам нематериальных активов (далее - НМА), если его стоимость больше 100 000 (Сто тысяч) рублей.

3.6. При отпуске и ином выбытии запасов (сырья и материалов) списание производится по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способ ФИФО). Стоимость материалов, предназначенных для оказания медицинских услуг, признается в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере передачи со склада организации в медицинские кабинеты. Стоимость материалов, предназначенных для управленческих нужд, признается в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их приобретения.

3.7. Организация отражает в бухгалтерской (финансовой) отчетности последствия изменения учетной политики перспективно, за исключением случаев, когда иной порядок установлен законодательством Российской Федерации и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

3.8. Организация исправляет существенные ошибки предшествующего года, выявленные после утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода

3.9. Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

**4. Расшифровка отдельных показателей упрощенной бухгалтерской отчетности ООО «Посейдон» за 2025г. приведена в таблицах № 3.1, 3.2, 4.1, 4.2, 5.1, 5.2 (на 3 листах), являющихся частью настоящих Пояснений.**

Генеральный директор \_\_\_\_\_ Каплан Э.А.

**Пояснения в табличной форме к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

**3. Основные средства**

**3.1. 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	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	32,972	(6 305)	-	-	-	(1 067)	-	-	-	-	-	32,972	(7 372)
	За 2024 г.	32,972	(5 239)	-	-	-	(1 067)	-	-	-	-	-	32,972	(6 305)
в том числе:														
Здания	За 2025 г.	32,972	(6 305)	-	-	-	(1 067)	-	-	-	-	-	32,972	(7 372)
	За 2024 г.	32,972	(5 239)	-	-	-	(1 067)	-	-	-	-	-	32,972	(6 305)

**3.2. 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	25,600	26,667	27,733
в том числе:			
Здания	25,600	26,667	27,733

## 4. Дебиторская задолженность

## 4.1. 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	За 2025 г.	1,546	-	-	-	(1 546)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	5,484	-	1,473	-	(5 411)	-	-	-	1,546	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	196	-	-	-	(196)	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1,449	-	-	-	(1 449)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	5,215	-	1,449	-	(5 215)	-	-	-	1,449	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	97	-	-	-	(97)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	73	-	24	-	-	-	-	-	97	-
Итого	За 2025 г.	1,546	-	-	-	(1 546)	-	-	-	X	-
	За 2024 г.	5,484	-	1,473	-	(5 411)	-	-	-	X	1,546

## 4.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	1,449	1,449	5,411	5,411
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	1,449	1,449	5,215	5,215
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	196	196

**5. Обязательства****5.1. 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.	12,737	30	-	(1 511)	-	-	11,256
	За 2024 г.	20,236	157	-	(7 655)	-	-	12,737
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	9,871	-	-	-	-	-	9,871
	За 2024 г.	10,895	29	-	(1 053)	-	-	9,871
Краткосрочные займы	За 2025 г.	2,633	-	-	(1 291)	-	-	1,342
	За 2024 г.	9,235	-	-	(6 602)	-	-	2,633
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	211	-	-	(206)	-	-	5
	За 2024 г.	106	105	-	-	-	-	211
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	9	30	-	-	-	-	39
	За 2024 г.	-	9	-	-	-	-	9
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	14	-	-	(14)	-	-	-
	За 2024 г.	-	14	-	-	-	-	14
Итого	За 2025 г.	12,737	30	-	(1 511)	-	X	11,256
	За 2024 г.	20,236	157	-	(7 655)	-	X	12,737

**5.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	9,871	9,871	10,895
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	9,871	9,871	10,895