

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

по ОКПО	34463875
ИНН	6229009597
по ОКОПФ	12267
по ОКФС	16
по ОКЕИ	384

1. Общие сведения.

- 1.1. Закрытое акционерное общество НПКК "РУСНИТ" (ЗАО НПКК "РУСНИТ") (далее – Организация) зарегистрировано 02.08.1994 г.
- 1.2. ОГРН 1026201080124, ИНН 6229009597, КПП 623401001.
- 1.3. Адрес местонахождения: 390000, Рязанская область, г Рязань, ул. Горького, д. 43, помещ. нЗ
- 1.4. Уставный капитал Организации: 2 тыс. руб. Оплачен полностью.
- 1.5. Участники Организации:
 - Евтюхина Светлана Александровна — 100% доли в уставном капитале.
- 1.6. Орган управления обществом: Генеральный директор – Киселев Александр Владимирович, действующий на основании Приказа №1 от 20.01.2023.
- 1.7. Основной вид деятельности организации: Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом – ОКВЭД 68.20.2
- 1.8. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составила - 1 человек, по состоянию на 31.12.2024 составила - 1 человек.
- 1.9. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.
- 1.10. Стоимостные показатели в бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

2. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

Организация состоит в Едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства с 10.08.2017 года. Категория субъекта МСП: микропредприятие.

Организация применяет упрощенную систему бухгалтерского учета. В упрощенную отчетность входят бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения (п. 51—54 ФСБУ 4/2023).

3. Основные положения учетной политики.

3.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом генерального директора №1/24 от 31.12.2024 (п. 8 ПБУ 1/2008).

3.2. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С: Предприятие 8.3.

3.3. Ответственность за достоверность бухгалтерской отчетности Общества несет генеральный директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на генерального директора.

3.4. Учет доходов и расходов.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в качестве условно-постоянных, ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы», в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

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.

3.5. Финансовые вложения.

Учет займов ведется в соответствии с ПБУ 19/02.

К финансовым вложениям относятся:

- инвестиции организации в ценные бумаги;
- уставные капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям и физическим лицам.

Первоначальной стоимостью ценных бумаг признается сумма фактических затрат на их приобретение.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных в счет вклада в уставный капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями.

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения при выбытии учитываются по учетной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

3.6. Основные средства.

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020.

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей. В бухгалтерском учете основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств. Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя.

3.7. Нематериальные активы.

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом. Переоценка нематериальных активов не производится. Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм

амортизационных отчислений на отдельном счете. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

3.8. Учет материалов.

Учет материалов ведется в соответствии ФСБУ 5/2019.

Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей. При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится следующим способом – по средней. (п. 36 ФСБУ 5/2019).

3.9. Резервы по сомнительным долгам.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания долга сомнительным с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

3.10. Расходы будущих периодов и прочие расходы

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97«Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету.

4. Основные показатели деятельности организации.

Выручка, прибыль.

Выручка от оказания услуг за 2025 год составила 1 575 тыс. руб., а за 2024 год выручка составила 3 120 тыс. руб.

Убыток по результатам 2025 года составил 888 тыс. руб., а по 2024 году убыток составил 5 373 тыс. руб.

5. Раскрытие существенных показателей

5.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация			

Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	14 608	(8 103)	-	(14 521)	10 618	(2 602)	-	-	-	-	-	87	(87)
	За 2024 г.	14 608	(298)	-	-	-	(7 806)	-	-	-	-	-	14 608	(8 103)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	87	(87)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	87	(87)
	За 2024 г.	87	(87)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	87	(87)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	14 521	(8 016)	-	(14 521)	10 618	(2 602)	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	14 521	(211)	-	-	-	(7 806)	-	-	-	-	-	14 521	(8 016)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	3 856	(557)	-	-	-	(129)	-	-	-	-	-	3 856	(685)
	За 2024 г.	3 856	(428)	-	-	-	(129)	-	-	-	-	-	3 856	(557)
в том числе: Сооружения	За 2025 г.	3 856	(557)	-	-	-	(129)	-	-	-	-	-	3 856	(685)
	За 2024 г.	3 856	(428)	-	-	-	(129)	-	-	-	-	-	3 856	(557)

5.2. 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.	2 217	-	8 667	-	(2 200)	-	-	-	-	8 683	-
	За 2024 г.	3 707	-	2 201	-	(3 692)	-	-	-	-	2 217	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	5	-	4 611	-	-	-	-	-	-	4 616	-
	За 2024 г.	65	-	-	-	(60)	-	-	-	-	5	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	2 200	-	4 043	-	(2 200)	-	-	-	-	4 043	-
	За 2024 г.	3 632	-	2 200	-	(3 632)	-	-	-	-	2 200	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	12	-	13	-	-	-	-	-	-	24	-
	За 2024 г.	11	-	1	-	-	-	-	-	-	12	-
Итого	За 2025 г.	2 217	-	8 667	-	(2 200)	-	-	X		8 683	-
	За 2024 г.	3 707	-	2 201	-	(3 692)	-	-	X		2 217	-

Дебиторская задолженность является текущей.

5.3. 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		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	4 194	-	-	(194)	-	-	4 000
	За 2024 г.	4 194	-	-	-	-	-	4 194
Долгосрочные займы	За 2025 г.	4 194	-	-	(194)	-	-	4 000
	За 2024 г.	4 194	-	-	-	-	-	4 194
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	396	37	-	(354)	-	-	78
	За 2024 г.	80	340	-	(25)	-	-	396
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2	37	-	(26)	-	-	12
	За 2024 г.	2	24	-	(24)	-	-	2
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	60	-	-	-	-	-	60
	За 2024 г.	60	-	-	-	-	-	60
Расчеты по займам и кредитам	За 2025 г.	316	-	-	(316)	-	-	-
	За 2024 г.	-	316	-	-	-	-	316
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	17	-	-	(12)	-	-	5
	За 2024 г.	19	-	-	(1)	-	-	17
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	1	-	-	-	-	-	1
	За 2024 г.	-	1	-	-	-	-	1
Итого	За 2025 г.	4 590	37	-	(548)	-	X	4 078
	За 2024 г.	4 274	340	-	(25)	-	X	4 590

5.4. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	26	24
Отчисления на социальные нужды	8	7
Амортизация	2 602	7 806
Прочие затраты	114	115
Итого по элементам	2 749	7 952
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 749	7 952

6. Связанные стороны.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Организация производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- финансовые операции, включая предоставление и получение займов;

- передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств;
- другие операции.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Связанное лицо	Основание связанности
Евтюхина Светлана Александровна	100 % доли в уставном капитале, учредитель организации
Киселев Александр Владимирович	Занимает должность генерального директора организации

Виды и стоимостные показатели операций со связанными сторонами за 2025 год (тыс. руб.):

Связанное лицо	Наименование операции	Оборот по дебету в 2025 г.	Оборот по кредиту в 2025 г.	Дебиторская задолженность на 31.12.2025	Кредиторская задолженность на 31.12.2025
Киселев Александр Владимирович	Выплата заработной платы	26	26	-	-
Евтюхина Светлана Александровна	Реализация основных средств	4 553	510	4 043	-

Виды и стоимостные показатели операций со связанными сторонами за 2024 год (тыс. руб.):

Связанное лицо	Наименование операции	Оборот по дебету в 2024 г.	Оборот по кредиту в 2024 г.	Дебиторская задолженность на 31.12.2024	Кредиторская задолженность на 31.12.2024
Киселев Александр Владимирович	Выплата заработной платы	24	24	-	-

Состав основного управленческого персонала Общества:

- Генеральный директор

Размер вознаграждения (заработная плата, надбавки и премии) основного управленческого персонала Общества за 2025 год составил 26 тыс. руб. (в том числе налоги и взносы 8 тыс. руб.), а за 2024 год составил 24 тыс. руб. (в том числе налоги и взносы 7 тыс. руб.).

7. События после отчетной даты.

Фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности ЗАО НПКК "РУСНИТ" и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не установлено.

8. Расчеты по упрощенной налоговой системе.

Организация находится на упрощенной системе налогообложения «Доходы».

9. Непрерывность деятельности.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство организации предполагает, что по состоянию на дату подписания отчетности отсутствуют обстоятельства, которые могут создать угрозу непрерывности деятельности организации.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство организации предполагает, что организация будет осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности в дальнейшем или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе обычной деятельности.

Генеральный директор
ЗАО НПКК "РУСНИТ"

Киселев Александр Владимирович

«30» марта 2026 г.