

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

Общество с ограниченной ответственностью «САМУРАЙ» (ООО «САМУРАЙ»)

Дата регистрации 31.01.2024

ИНН 9729367050

КПП 772901001

ОГРН 1247700092980

Адрес 119192, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Раменки, пр-кт Мичуринский, дом 11, корпус 3, помещение 3/1

1. Общая информация об организации

ООО «САМУРАЙ» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество применяет общую систему налогообложения.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

1.1. Основные виды деятельности

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

— 93.11;

Основная цель Общества-построение физкультурно-оздоровительного акватормального комплекса. В 2025г вся деятельность Общества была направлена на развитие и подготовку земельного участка под строительство. Расходы осуществлялись за счет заемных средств.

1.2. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Козлов Андрей Владимирович, доля участия — 100 процентов.

В 2025 году Обществом дивиденды не начислялись.

1.3. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — Генеральный директор Фаткин Иван Алексеевич

Главный бухгалтер — Фаткин Иван Алексеевич

2. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 10 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

- не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

- не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.1 Основные средства и нематериальные активы

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6/2020).

При формировании первоначальной стоимости основных средств путем капитализации расходов, согласно ФСБУ 26/2020, включать в стоимость следующие затраты:

- Затраты на приобретение нового оборудования (включая стоимость доставки, монтажа, пуско-наладочных работ);

- Затраты на строительно-монтажные работы нового здания или сооружения;

- Затраты на реконструкцию или модернизацию существующего оборудования, увеличивающие его срок службы или производительность;

- Затраты на проектно-изыскательские работы, связанные с приобретением или созданием основных средств;

- Расходы на водоотведение, включают в себя проектирование, монтаж и эксплуатацию систем водоотведения, а также соблюдение норм и правил, установленных в строительных нормах и правилах (СНиП); потребленную в процессе создания основного средства; а также для обеспечения строительства объекта недвижимости;

- Расходы на электроэнергию, включают в себя проектирование, монтаж и подключение к электросетям, а также потребленную организацией электроэнергию в процессе создания основного средства; а также для обеспечения строительства объекта недвижимости;

- проценты по инвестиционным кредитам на приобретение, создание или модернизацию объектов основных средств;
- стоимость сырья, материалов, использованных для строительства и капитальных вложений;
- амортизация основных средств и нематериальных активов, которые используются при осуществлении капитальных вложений;
- заработная плата работников, задействованных при осуществлении капитальных вложений, и страховые взносы за них;
- ликвидационные обязательства: суммы оценочных обязательств на демонтаж, утилизацию основных средств и восстановление окружающей среды;
- расходы на пусконаладочные работы по основным средствам.
- расходы в виде арендной платы за предоставленный под строительство земельный участок, осуществляемые до начала строительства недвижимого объекта, а также во время его строительства.

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

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

К зданиям и недвижимым объектам применяется способ уменьшаемого остатка: способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования. Недоамортизированная остаточная стоимость списывается единовременно в последнем месяце начисления амортизации.

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

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

Организация не проверяет нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном МСФО (п. 22 ПБУ 14/07).

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/07).

Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/07).

Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).

2.2.Аренда

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).

2.3. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

2.4. Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Арендные платежи включаются в доходы от обычных видов деятельности (пп. 4, 5 ПБУ 9/99 "Доходы организации").

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).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. Раскрытие существенных показателей

3.1. Расшифровка строки 1150 Основные средства

Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактическое затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактическое затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на создание	За 2025 г.	3 330	-	2 385	-	-	-	5 715	-

основных средств - всего	За 2024 г.	-	-	3 330	-	-	-	3 330	-
в том числе:									
Куркино Термы	За 2025 г.	3 330	-	2 385	-	-	-	5 715	-
	За 2024 г.	-	-	3 330	-	-	-	3 330	-

3.2. Запасы

3.3. Финансовые вложения

3.4. Дебиторская задолженность

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	поступило		списано		по условиям договора
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	16 979	15 012	-	(2 232)	-	29 759
	За 2024 г.	-	16 979	-	-	-	16 979
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	16 979	15 006	-	(2 232)	-	29 752
	За 2024 г.	-	16 979	-	-	-	16 979
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	6	-	-	-	6
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	16 979	15 012	-	(2 232)	-	29 759
	За 2024 г.	-	16 979	-	-	-	16 979

3.5.Кредиторская задолженность и обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)		На конец периода
			поступило	списано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	15 450	21 638	-	37 088
	За 2024 г.	-	15 450	-	15 450
в том числе:					
Долгосрочные займы	За 2025 г.	15 450	21 638	-	37 088
	За 2024 г.	-	15 450	-	15 450
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	6 934	9 268	(6 361)	9 841
	За 2024 г.	-	6 934	-	6 934
в том числе:					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	325	33	(325)	33
	За 2024 г.	-	325	-	325
Краткосрочные займы	За 2025 г.	5 341	-	(5 341)	-
	За 2024 г.	-	5 341	-	5 341
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	1 268	9 230	(695)	9 803
	За 2024 г.	-	1 268	-	1 268
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	5	-	5
	За 2024 г.	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	22 384	30 906	(6 361)	46 929
	За 2024 г.	-	22 384	-	22 384

3.6 Доходы и расходы в разрезе видов деятельности

Доходов за 2025 год нет

Расходы

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	118	-
Отчисления на социальные нужды	36	-
Амортизация	-	-

Прочие затраты	323	149
Итого по элементам	476	149
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	476	149

4. Информация, не подлежащая раскрытию

На 31.12.2025 у Общества отсутствуют:

- нематериальные активы и расходы на НИОКР;
- запасы
- финансовые вложения;
- основные средства.

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

5. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 16 марта 2026 года.

Генеральный директор ООО «САМУРАЙ» _____/Фаткин И.А./