

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «КИМБРИЯ» за 2025 год
(в текстовой форме)

Общие сведения

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «КИМБРИЯ» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 г. и за 2025 год. Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета, действующими в Российской Федерации иными требованиями и правилами бухгалтерского учета и отчетности в т.ч. отраслевыми, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность). Общество применяет Основную систему налогообложения (ОСНО), относится к субъектам малого и среднего предпринимательства (СМП) категория «Микропредприятие».

В состав годовой бухгалтерской отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет о движении денежных средств;
- Отчет об изменениях капитала;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной и текстовой форме.

Все суммы представлены **в тыс. рублей**. Отрицательные показатели показываются в **круглых скобках**.

1.1. Общая информация

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «КИМБРИЯ»
Сокращенное наименование	ООО «КИМБРИЯ»
Юридический адрес	105064, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Басманный, ул Земляной Вал, дом 34А, строение 1, помещение 1/Н
Фактический адрес	105064, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Басманный, ул Земляной Вал, дом 34А, строение 1, помещение 1/Н
Почтовый адрес	105064, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Басманный, ул Земляной Вал, дом 34А, строение 1, помещение 1/Н
Телефон	+7 (495) 256-80-71
Адрес электронной почты	kiselev@apgarant.ru

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	7714393631
Код ОКПО	03153106
Код ОКТМО	45375000
Основной ОКВЭД (Вид деятельности)	74.13.1 Маркетинговые исследования
Дополнительный ОКВЭД	73.20.1 Исследования конъюнктуры рынка
Среднегодовая численность сотрудников 2024 / 2025	1/1

По состоянию на 31.12.2025 дочерних и зависимых обществ, обособленных подразделений **нет**.

1.2. Информация о размере и структуре уставного капитала

Уставный капитал — 100 тыс. руб., оплачен полностью.

1% уставного капитала принадлежит учредителю – Лёшиной Ольге Анатольевне;

99 % уставного капитала принадлежит Кимбрия Юнигрейн А/С.

1.3. Информация об органах управления

Единоличный исполнительный орган — Генеральный директор Лёшина Ольга Анатольевна, действует с 21.06.2016;

Основной управленческий персонал

(Основание: пункт 12 ПБУ 11/2008)

В состав основного управленческого персонала входят:

1. Генеральный директор;

Бухгалтерский учёт ведет специализированная организация ООО Аудиторская компания «Аудит Проф Гарант» по договору.

2. Основные показатели деятельности организации за 2025 отчетный год. Пояснения к существенным статьям бухгалтерской отчетности.

2.1 Выручка

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности. Остальные доходы являются прочими доходами.

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

Вид деятельности	2025	2024
Маркетинговые услуги	1 677	2 480
Итого	1 677	2 480

Работы и услуги, выручка по которым определяется по мере готовности, отсутствуют.

Выручка, оплачиваемая не денежными средствами, отсутствует.

Выручка по прочим видам деятельности отсутствует.

2.2 Расходы по обычным видам деятельности

Расходами по обычным видам деятельности являются затраты, связанные с реализацией продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности.

Общая детализация по элементам Расходов по обычным видам деятельности за 2024, 2025гг представлена в Таблице 10 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Расходы Общества по обычным видам деятельности состоят из:

- Затраты на оплату труда;
- Отчисления на социальные нужды;
- Прочие затраты.

Затраты на оплату труда за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

Затраты на оплату труда	2025	2024
Оплата труда персонала	(600)	(600)
Итого:	(600)	(600)

Отчисления на социальные нужды за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

Отчисления на социальные нужды	2025	2024
По оплатам персонала	(180)	(180)
Итого:	(180)	(180)

Прочие затраты за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

Прочие затраты	2025	2024
Ведение бухгалтерского учета	(1080)	(1 443)
Аренда помещения	(55)	(55)
Услуги банка	(2)	
Услуги курьера	-	(1)
Услуги связи и интернета	-	(6)
Итого:	(1 137)	(1 505)

2.3 Прочие доходы и расходы

В течение 2024 и 2025 годов были произведены и понесены следующие доходы и расходы (прочие):

Прочие доходы	2025		2024	
	До сальдирования	Сальдо	До сальдирования	Сальдо
Прочие доходы	3 437	3 437	2 737	2 737
Списание дебиторской/кредиторской задолженности	-	-	6	6
Итого прочие доходы	3 437	3 437	2 743	2 743

Прочие расходы	2025		2024	
	До сальдирования	Сальдо	До сальдирования	Сальдо
Курсовые разницы	(2 298)	(2 298)	(3 170)	(3 170)
Проценты к получению (уплате)	(508)	(508)	(553)	(553)

Расходы на услуги банков	(113)	(113)	(102)	(102)
Списание выделенного НДС на прочие расходы			(3)	(3)
Списание дебиторской и кредиторской задолженности (не принимаемые)	(61)	(61)	(85)	(85)
Итого прочие расходы	(2 980)	(2 980)	(3 913)	(3 913)

2.6 Основные средства.

На 31.12.2025 г. основные средства в Обществе отсутствуют.

2.7 Нематериальные активы.

На 31.12.2025 г. нематериальные активы в Обществе отсутствуют.

2.8 Финансовые и другие оборотные активы.

Наличие финансовых и других оборотных активов на 31.12.2025 – 1 140 руб. всего, в т.ч.:

- Дебиторская задолженность включая налоги и взносы (строка 1230)— 1 140 тыс. руб.:
- в том числе долгосрочная дебиторская задолженность - отсутствует,
- в том числе краткосрочная дебиторская задолженность – 1 140 тыс. руб.
- НДС по приобретенным ценностям - отсутствуют;
- Долгосрочные активы к продаже – отсутствуют;
- Финансовые вложения не осуществлялись.
-

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Наличие и движение Дебиторской задолженности за 2024, 2025гг представлено в **Таблицах 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.**

2.9 Запасы.

На 31.12.2025 г. запасы в Обществе отсутствуют.

2.10 Денежные средства и денежные эквиваленты.

Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250) на 31.12.2025 составили 3 643 тыс. руб., в том числе:

- касса организации — 0 тыс. руб.;
- расчетные счета организации — 3 643 тыс. руб. в т.ч.:
- расчетный счет – 3 643 тыс. руб.
- денежные средства в пути —0 тыс. руб.

2.11 Обязательства (Кредиторская задолженность). Обеспечение обязательств.

Наличие обязательств на 31.12.2025 – 13 683 тыс. руб. всего.

- В том числе долгосрочные обязательства (строка 1410) -0 тыс. руб.
- долгосрочные займы -0 тыс. руб.
- Краткосрочные займы – 7 464 тыс. руб.;
- Проценты по займам и кредитам – 2 601 тыс. руб.;
- В том числе краткосрочные обязательства (строка 1520) – 3 621 тыс. руб.
- расчеты с поставщиками и подрядчиками — 0 тыс. руб.;
- расчеты с покупателями и заказчиками – 2 794 тыс. руб.;

- сальдо по ЕСН – 812 тыс. руб.;
- расчеты по социальному страхованию и обеспечению – 15 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 2024 и 2025 годы Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

Наличие и движение Обязательств за 2024, 2025гг представлено в **Таблицах 8 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.**

2.12 Инвентаризация

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

Внеплановые инвентаризации проводятся при смене материально-ответственных лиц, при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи ценностей, в случае стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций.

Выявленные при инвентаризации и других проверках расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета оформляются в порядке, предусмотренном действующим законодательством. Результаты инвентаризации оцениваются по следующим правилам: (п. 11 ФСБУ 28/2023):

- излишки оцениваются по справедливой стоимости, либо по балансовой стоимости аналогичных активов;
- недостачи — по балансовой стоимости;
- расхождения в суммах дебиторской (кредиторской) задолженности — в суммах, вытекающих из документов, подтверждающих задолженность (признаваемых организацией правильными);

Обнаруженные излишки и недостачи отражаются: излишки включаются в состав прочих доходов, а недостачи – за счет виновных лиц, а если виновные лица не установлены – в состав прочих расходов.

Суммы дебиторской и кредиторской задолженности нереальные к взысканию подлежат списанию (п. 12 ФСБУ 28/2023).

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Внеоборотные активы	31.12.2025	Недостач и излишков не установлено
Финансовые и другие оборотные активы	31.12.2025	Недостач и излишков не установлено
Обязательства	31.12.2025	Недостач и излишков не установлено
Запасы	31.12.2025	Недостач и излишков не установлено
Денежные средства и денежные эквиваленты	31.12.2025	Недостач и излишков не установлено

2.13 Государственная помощь отсутствует.

2.14 Расчеты по налогу на прибыль

С 1 января 2025 года ставка налога на прибыль в РФ составляет 25%.

2.15 Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности организация производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции: купли-продажи товаров и услуг, выплата заработной платы и дивидендов.

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

Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Характер операций в 2025 году, сумма, остаток задолженности
Лешина О.А	РОССИЯ, 142301, Московская область, м.о. Чехов, г Чехов, ул Чехова, д. 39, кв. 42	1	ФОТ

Сумма краткосрочных выплат в виде оплаты труда аппарату управления за 2024г составила 600 тыс.рублей, в 2025 году составила 600 тыс.рублей. Долгосрочные выплаты не производились.

2.16 Корректировки бухгалтерской отчетности за предыдущие периоды

Не производились.

3. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

- Выручка Общества за отчетный период составила 1 680 тыс. руб., что аналогично показателям прошлого года, что говорит о стабильности показателей.
- Общество признает наличие рисков в процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности.
Общество принимает управленческие решения с учетом всестороннего анализа различных рисков, возникающих в процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности, учитывает как внутренние, так и внешние факторы, связанные с экономической и политической ситуацией, выявляет, оценивает и предупреждает угрозы и возможности с целью уменьшения вероятности и потенциальных последствий для деятельности Общества.

Соблюдение принципа непрерывности деятельности

- Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности. Подтверждаем, что Общество обладает достаточными оборотными активами для выполнения своих обязательств, по крайней мере, в течении 12 месяцев от даты выпуска бухгалтерской отчетности.

События после отчетной даты (основание: пункт 10 ПБУ 7/98)

- Событий после отчетной даты, повлиявших на отчетность за 2025 год, у Общества не было.

4. Основные положения учетной политики

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет Генеральный директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на Главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта 1С.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов (п.6.2.1 Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России, п.7.4 ПБУ 1/2008, п. 3 ПБУ 22/2010, п. 10 ФСБУ 4/2023).

4.1 Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

- Основные средства. Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020.:
 - в Обществе к основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету основных средств, принятые к учету в установленном порядке с момента готовности их к эксплуатации, включая специальные инструменты и специальные приспособления (специальная оснастка).;
 - расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом ежемесячно;
 - при определении сроков полезного использования основных средств ориентироваться на сроки, установленные Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1.
 - фактические затраты Общества в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств принимаются к учету в качестве вложений во внеоборотные активы.
 - переоценка не проводится, проверка объектов ОС на обесценивание не производится.
 - общество, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 000 тыс. рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. Основание. п. 5 ФСБУ 6/2020.
 - объекты имущества стоимостью: для бухгалтерского учета не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов (счет «10») и

включаются в состав расходов в момент ввода в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности данных объектов они учитываются обособленно до момента прекращения использования (выбытия или ликвидации) на основании накладной на внутреннее перемещение объектов.

- лимит стоимости малоценных активов составляет: 100 000 руб.

Затраты на приобретение, создание данных активов признаются расходами за тот период, в котором они понесены. Учет несущественных активов ведется на счете 10.21 «Малоценное оборудование и запасы».

- Запасы

- оценка при списании МПЗ осуществляется по средней стоимости.
- сырье и материалы учитываются на счете 10 «Материалы» по соответствующим субсчетам по фактической себестоимости.
- себестоимость материалов, приобретенных за плату, определяется по сумме, уплаченной поставщику.
- покупные товары учитываются на счете 41 «Товары» по цене приобретения без учета транспортно-заготовительных расходов. Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением покупных товаров, учитываются в составе расходов на продажу. Транспортные и иные расходы, связанные с импортом товаров, учитываются в их фактической себестоимости.

- Долгосрочные и краткосрочные активы и обязательства

- в бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок использования (обращения, владения или погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.
- если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что активы будут реализованы и обязательства погашены в срок менее 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация указанных активов и обязательств в состав краткосрочных.
- Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 г. №107н. Заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, учитываются до истечения указанного срока в составе долгосрочной задолженности.
- В бухгалтерском учете и в учете для целей налогообложения проценты по полученным кредитам и займам принимаются в полном объеме – исходя из фактической ставки, установленной в договоре займа и (или) кредитном договоре, если иное не предусмотрено ст.269 НК РФ.
- Начисленные проценты по заемным средствам включаются в состав прочих расходов.

- Порядок списания расходов на продажу (счет 44) – расходы списываются полностью в дебет счета 90 "Продажи".

- Финансовый результат от текущей деятельности определяется:

- от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) — по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

- Ошибки, относящиеся к прошлым годам

- выявленные ошибки, относящиеся к прошлым годам, исправляются по правилам, установленным п.14 ПБУ 22/2010, вне зависимости от их существенности, т.е. с отражением

выявленных доходов (расходов) на счете 91 «Прочие доходы и расходы» без ретроспективного пересчета показателей прошлых лет.

- Применение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ
- Общество не применяет ПБУ 18/02. ПБУ 8/2010
- При применении ФСБУ 25/2018 Обществом используется упрощённый способ учёта аренды, если согласно пункту 12 ФСБУ 25/2018, выполняются следующие условия: договор аренды не предусматривает переход права собственности, отсутствует возможность выкупа и не предполагается субаренда.

4.2 Изменения положений учетной политики в 2025г.

С 01 января 2025 года Общество составляет первичные учётные документы и регистры бухучёта, связанные с инвентаризацией, по ФСБУ 28/2023, по формам, утверждённым в приложении к учётной политике. Основание: пункт 5 ФСБУ 28/2023, часть 4 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ.

Дата подписания отчетности:
«26» марта 2026 г.

Генеральный директор ООО «Кимбрия» _____/Лёшина О.А./