ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ на 31.12.2025 И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД
Общество с ограниченной ответственностью УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «МАГНАТ»

1	2	3	4	5
П/п	**Источник**	**Содержание**	**Раскрываемая информация**	**Данные**
1		**Данные об организации**		
1.1	ФСБУ4/2023 п. 46 е)		Юридический адрес организации, дата регистрации	603005, Нижегородская область, г. Нижний Новгород, ул. Ошарская, дом 8, помещение П5, офис 7
1.2	ФСБУ4/2023 п. 46 а)		Основные виды деятельности	Организация ведет вид деятельности - Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом, ОКВЭД 68.20.
1.3			Среднегодовая численность работающих за отчетный период или численность работающих на отчетную дату	Списочная численность работающих на отчетную дату- 2 чел.
1.4			Состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов организации	(Генеральный директор) – Слифка Оксана Александровна.
2		**Характер отчетности**		
2.1	ФСБУ4/2023 п. 45		Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности	Бухгалтерская отчетность сформирована Организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности исходя из допущения непрерывности деятельности
3		**Учетная политика**		
3.1	ФСБУ4/2023 п. 46 б)		Принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности.	Согласно приказу об учетной политике от 28 декабря 2024 года № 28/12/2024-01: Организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) с использованием компьютерной техники и бухгалтерской программы 1С: Предприятие 8.3 Комплексная автоматизация. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих однородных данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов. Под итогом однородных данных понимается суммовое значение показателя соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, включающей данный актив, обязательство, доход или расход. Объекты, отвечающие критериям отнесения активов к основным средствам и имеющие лимит стоимости от 100 тыс. руб., учитываются в составе основных средств. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы,

				утвержденной постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом. Ежегодная переоценка основных средств не проводится. Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, формируемой на базе фактических затрат, связанных с их приобретением или созданием. В бухгалтерском балансе запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин: а) фактическая себестоимость запасов; б) чистая стоимость продажи запасов. Резерв под их обесценение запасов не создается. При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателям, списании запасов себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости. К административно-управленческим расходам (АУР) относятся затраты для нужд управления Организацией в целом, непосредственно не связанные с производственным и торговым процессами. АУР учитываются обособленно на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Ежемесячно АУР относятся на финансовый результат отчетного периода. Выручка от реализации продукции (работ, услуг) определяется исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности (по моменту отгрузки продукции, товаров, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов). Списание расходов будущих периодов производится равномерно в течение срока действия актива. В связи с ведением Обществом бухгалтерского учёта в упрощённом порядке не применяются следующие ПБУ: • ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства»; • ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»; • ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»; • ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»; • ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль».
3.2		Имеются изменения учетной политики на год, следующий за отчетным годом	Изменения	Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

<table>
<tr><td>3.3</td><td>ПБУ 23/2011 пункт 23</td><td></td><td>Подходы для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений</td><td>К денежным эквивалентам Организация относит:
открытые в кредитных организациях депозиты до востребования и депозиты с правом пополнения и досрочного отзыва;
открытые в кредитных организациях депозиты со сроком менее трех месяцев;
финансовые вложения, приобретаемые с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе;
краткосрочные векселя со сроком погашения менее одного года.</td></tr>
<tr><td>4</td><td></td><td>Дебиторская задолженность</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td></td><td>ПБУ 4/99, пункт 27</td><td></td><td>Наличие на начало и конец отчетного периода отдельных видов дебиторской задолженности</td><td>По.<table><tr><td>Общая дебиторская задолженность в т.ч.:</td><td>Сумма в тыс. руб.</td></tr><tr><td>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</td><td>43</td></tr><tr><td>Расчеты с покупателями и заказчиками</td><td>72</td></tr><tr><td>Расчеты по налогам и сборам</td><td>47</td></tr><tr><td>Расчеты с подотчетными лицами</td><td>0</td></tr><tr><td>Расчеты с персоналом по прочим операциям</td><td></td></tr><tr><td>Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами</td><td>68</td></tr><tr><td></td><td></td></tr><tr><td>Итого</td><td>230</td></tr></table>По состоянию на 31.12.2025 Организацией не создан резерв по сомнительным долгам из-за отсутствия оснований для его создания.</td></tr>
<tr><td>5</td><td></td><td>Кредиторская задолженность</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td></td><td>ПБУ 4/99, пункт 27</td><td></td><td>Наличие на начало и конец отчетного периода отдельных видов кредиторской задолженности</td><td><table><tr><td>Общая кредиторская задолженность в т.ч.:</td><td>Сумма в тыс. руб.</td></tr><tr><td>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</td><td>43</td></tr><tr><td>Расчеты с покупателями и заказчиками</td><td></td></tr><tr><td>Расчеты по налогам и сборам</td><td></td></tr><tr><td>Расчеты с подотчетными лицами</td><td></td></tr><tr><td>Расчеты с персоналом по прочим операциям</td><td></td></tr><tr><td>Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами</td><td></td></tr><tr><td>Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками</td><td></td></tr><tr><td>Расчеты по исполнительным документам работников</td><td></td></tr><tr><td>прочие</td><td>74</td></tr><tr><td>Итого</td><td>117</td></tr></table></td></tr>
<tr><td>6</td><td></td><td>Доходы</td><td></td><td></td></tr>
</table>

6.1	ПБУ 9/99, пункт 17.а		Порядок признания выручки	Порядок определения выручки: выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. В отчете о финансовых результатах выручка отражена без НДС.
6.2	ПБУ 4/99, пункт 27 ПБУ 9/99, пункт 18.1		Состав прочих доходов	В составе прочих доходов (строка 2340 отчета о финансовых результатах) отражены следующие доходы, в тыс. руб. -Возмещение переменной части аренды - 523 т.р.
7		**Расходы**		
7.1	ПБУ 10/99, пункт 20		Порядок признания коммерческих и управленческих расходов.	Коммерческие и управленческие расходы списываются полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».
7.2	ПБУ 10/99, пункт22		Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат	В составе расходов по обычным видам деятельности отражены затраты, связанные с оказание услуг
7.3	ПБУ 4/99, пункт 27		Состав прочих расходов	В составе прочих расходов отражены следующие расходы, в тыс. руб.: -Возмещаемая часть аренды -523 т.р Иная деятельность (услуги банка, прочие)-20 т.р.
8		**Расчеты по налогу на прибыль**		
	ПБУ 18/2002, пункт 25	Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, в том числе:	- применяемые налоговые ставки - условный расход (условный доход) по налогу на прибыль -постоянный налоговый расход (доход)	Применяемая налоговая ставка -25%.
9		Бенефициарные владельцы		
	Федеральный закон 115-ФЗ, ст. 6.1; ПБУ 11/2008, пункт 10; ПБУ 4/99, пункт 27	Информация о бенефициарных владельцах	Основание для признания бенефициарным владельцем	Бенефициарными владельцами являются Шутов Илья Александрович с долей 100% Размер уставного капитала составляет 12 500 руб.

10		**События после отчетной даты, непрерывность деятельности.**		
	ПБУ 7/98, пункт 10; ПБУ 4/99, пункт 27		Информация о событиях после отчетной даты Непрерывность деятельности	События, оказавшие существенное влияние на финансовое положение и финансовые результаты после отчетной даты, не произошли. Незавершенных судебных дел или дел в производстве по состоянию на 31.12.2025 года Общество не имеет. По состоянию на 31.12.2024 Общество провело оценку текущей экономической ситуации, включая оценку специальной военной операции, оценку рисков. Нестабильность российского рубля по отношению к основным мировым валютам подвергает Общество рискам в случае дальнейшего ухудшения ситуации. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества. По результатам деятельности за 2025 год Организацией получен чистый убыток– __178_____ тыс. руб., за 2025 год чистые активы Организации уменьшились на __178____тыс. руб. С учетом проведенного анализа руководство имеет достаточные основания ожидать, что у Организации имеются необходимые ресурсы для продолжения деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев, и что допущение о непрерывности деятельности является обоснованным.

Дата: 30.03 2026 года

Генеральный директор _____ **Слифка Оксана Александровна**

Подпись