

Общество с ограниченной ответственностью "КОНЁК"

ИНН: 7709743665, КПП: 770901001, ОГРН: 5077746930707,
адрес: 109004, Москва г, Александра Солженицина ул, дом № 31, строение 1, офис 303

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах

на 31 декабря 2025 г.

1. Общие сведения об организации

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Деятельность в области архитектуры, инженерных изысканий и предоставление технических консультаций в этих областях (код ОКВЭД 71.1)

В отчетном периоде Общество осуществляло:

- Работы по проектированию зданий, разработку внутренних интерьеров помещений, а также консультирование по проектированию.

Общество не осуществляет видов деятельности, подлежащих лицензированию.

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор Новик Николай Николаевич.

Общество не имеет обособленные подразделения.

Численность сотрудников компании на 31.12.25 года — 2 человека.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности.

2. Основа представления бухгалтерской отчётности

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

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из того, что отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности как минимум в течение 12-ти месяцев. Этот принцип предполагает использование и реализацию балансовой стоимости активов и погашение обязательств в ходе обычной хозяйственной деятельности.

Руководством также проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Учётная политика Общества на 2025 год утверждена приказом №1/УП-2018 от 29.12.2017 и разработана в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и иными нормативными актами Российской Федерации. Существенных ошибок в 2025 году не было обнаружено.

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда"
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

3. Учетная политика

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

3.1. Основные средства

Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

По всем группам основных средств применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по ОС и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца. Элементы амортизации ОС в отчетном периоде не изменялись.

Организация выделяет следующие группы основных средств (пункт 11 ФСБУ 6/2020):
-офисное оборудование.

3.2. Учет запасов

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н).

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

При поступлении (приобретении, изготовлении) запасы, которые используются при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, учитываются по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость Запасов включаются суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов.

Иные затраты, связанные с созданием (приобретением) Запасов, а именно:

в) затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);

- г) затраты по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;
- д) величина оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
- е) связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- ж) иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов признаются расходами периода, к которому относятся.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, а именно:

- Канцтовары;
 - хозяйственные принадлежности;
 - вода, еда;
 - оборудование, инструменты, инвентарь, посуда
 - и т.д., относящиеся к управленческой деятельности
- признаются расходами периода, в котором были понесены.

Оцениваются запасы на отчетную дату по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты).

К прямым затратам относятся:

- услуги сторонних организаций с детальным указанием наименования полученных услуг, которые можно отнести к конкретному производству
- прочие расходы

К косвенным затратам относятся:

- Оплата труда сотрудников, которую нельзя отнести к конкретному производству, налоги и сборы (НС), страховые взносы с данной оплаты.
- Амортизация основных средств, которую нельзя отнести к конкретному производству
- услуги сторонних организаций с детальным указанием наименования полученных услуг, которые нельзя отнести к конкретному производству
- Прочие расходы, которые нельзя отнести к конкретному производству

3.3. Учет расходов по займам и кредитам

Бухгалтерский учет расходов по займам и кредитам осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» (Приказ МФ РФ от 06.10.2008 № 107н). Организация осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается 12 месяцев. Дополнительные расходы по займам принимаются к учету в полной сумме в том отчетном периоде, когда они были произведены. Начисление процентов по полученным займам (кредитам) производится в соответствии с порядком, установленным в договоре займа или кредитном договоре, ежемесячно, на последнее число каждого календарного месяца.

3.4. Учет доходов

Бухгалтерский учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» (Приказ МФ РФ от 06.05.1999 № 32н). Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, а именно:

Выручка от оказания услуг по проектированию зданий, разработку внутренних интерьеров помещений, а также консультирование по проектированию.

Учет реализации продукции, товаров (работ, услуг) в бухгалтерском учете осуществляется на основе метода начисления, при котором определение выручки от реализации производится исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Учет выручки ведется в разрезе субконто к счету 90 «Продажи» отдельно по каждому виду деятельности и ставкам НДС.

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами и учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Организация признает в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

3.5. Учет расходов

Бухгалтерский учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» (Приказ МФ РФ от 06.05.1999 № 33н).

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг по проектированию зданий, разработку внутренних интерьеров помещений, а также консультирование по проектированию.

Расходами по обычным видам деятельности считаются также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемое в виде амортизационных отчислений.

Учет расходов по обычным видам деятельности организуется на счетах бухгалтерского учета: 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы».

При формировании расходов по обычным видам деятельности организация группирует их по элементам затрат (аналитическим статьям учета).

Организация осуществляет в конце отчетного периода списание расходов, учтенных в течение отчетного периода на счетах 20 «Основное производство» и 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 90 «Продажи» в качестве условно-постоянных.

Незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат равномерному списанию в течение периода, к которому они относятся.

Прочие расходы учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

3.6. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Для исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности организация применяет ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утв. Приказом от 28.06.2010 № 63н.

Ошибка признается существенной, если она составляет 5% и более процентов от общей величины активов в Бухгалтерском балансе.

Организация вправе исправлять в бухгалтерском учете существенные ошибки прошлых лет, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за прошедший отчетный год, в порядке, установленном для исправления несущественных ошибок прошлых лет:

- с отнесением прибыли или убытка, возникших в результате исправления ошибок, в прочие доходы или расходы текущего отчетного периода;

- без ретроспективного пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности (п.п. 9, 14 ПБУ 22/2010).

3.7. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок.

3.8. Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам относятся денежные средства на банковских счетах и в кассе.

4. Существенная информация о финансовом положении Общества

4.1. Выручка за 2025 год составила:

По основному виду деятельности:

- выручка от оказания услуг по проектированию зданий, разработку внутренних интерьеров помещений, а также консультирование по проектированию – 17 570 тыс.руб.;

4.2. Расходы по обычным видам деятельности за 2025 год составили-5 210 тыс.руб:

- амортизация 78 тыс.руб.;
- аренда помещения —354 тыс.руб.;
- расходы на ТМЦ — 169 тыс. руб;
- Услуги сторонних организаций- 450 тыс. рублей
- ФОТ (оплата труда и взносы) — 3 650 тыс. руб.;
- бухгалтерские услуги — 246 тыс. руб.;
- прочие расходы — 263 тыс. руб.

Прочие расходы (строка 2350 Отчета о финансовых результатах за 2025 год) составили – 3 626 тыс.руб:

- расходы прошлых лет -5 тыс. рублей
- списание дебиторской задолженности -3 270 тыс. рублей
- услуги банка - 171 тыс. рублей
- штрафы – 5 тыс.руб
- прочие -175 тыс. рублей

В 2025 году общество распределило и выплатило дивиденды в размере 2 100 тыс.руб:

4 июля 2025г в размере 1 500 тыс. руб. по Решению №1 от 01.07.2025г

18 сентября 2025г в размере 600 тыс. руб. по Решению №2 от 16.09.2025г

4.3. В строке 1240 бухгалтерского баланса на 31.12.25 отражены следующие финансовые и другие оборотные активы в размере 14 578 тыс. рублей:

- Задолженность по авансам выданным поставщикам-14 467 тыс. рублей
- Задолженность покупателей -50 тыс. рублей
- Задолженность по налогам и взносам – 61 тыс. рублей

4.4. Кредиторская задолженность на 31.12.25 составила 5 177 тыс. рублей, в том числе:

- Задолженность перед поставщиками — 2 тыс. рублей
- Задолженность по полученным авансам -5 000 тыс. рублей
- Задолженность по налогам и взносам — 175 тыс. рублей

4.5. На 31.12.25 года Общество имеет задолженность по кредитам в размере 4 004тыс. рублей, в том числе проценты -77 тыс. рублей :

- ФИЛИАЛ «ЦЕНТРАЛЬНЫЙ» БАНКА ВТБ (ПАО) - 3 926 тыс. рублей в том числе проценты -77 тыс. рублей по кредитному договору № ЭКР/002025-006871 от 05.11.2025 г. По графику срок погашения кредита - 04.11.28 год.

Проценты по кредитному договору № ЭКР/002025-006871 от 05.11.2025 г. погашаются ежемесячно.

- Новик Николай Николаевич – 1 тыс. рублей по договору займа №1 от 19.05.2020г. По графику срок погашения — 19.06.2030 год.

4.6. В строке баланса 1250 на 31.12.25 денежные средства и денежные эквиваленты отражены в размере 3 769 тыс. рублей:

- Денежные средства в рублях на счетах в банках в размере 3 524 тыс. рублей
- Денежные средства в кассе в размере 245 тыс. рублей

4.7 В строке 1150 бухгалтерского баланса отражены следующие материальные внеоборотные активы стоимостью 470 тыс. руб.:

- Компьютер 1 – 111 тыс. руб.
- Компьютер 2 с видеокартой – 131 тыс. руб.
- Ноутбук Lenovo Yoga 9 2-in-1 14IMH9 (83AC005ERK) - 140 тыс. руб
- Ноутбук Lenovo Yoga Pro 7 14ANP9 (83E3001PRU) – 88 тыс. руб.

4.8 События после отчетной даты:

В 2026 году общество распределило и выплатило дивиденды в размере 600 тыс.руб:

28 января 2026г в размере 600 тыс. руб. по Решению №3 от 26.01.2026г

Генеральный директор
(наименование должности)

(подпись)

Новик Н.Н..
(расшифровка подписи)

МП

Дата: 30 марта 2026 г