Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ВЫСОТКА-К» за 2025 год

Данная пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской отчётности ООО «ВЫСОТКА-К» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ООО «ВЫСОТКА-К» (далее Общество) является обществом с ограниченной ответственностью, зарегистрированным в Российской Федерации 19.11.2014 г.

ОГРН:5147746377720

ИНН: 7701415239

Юридический адрес: 123242, Москва г, Кудринская пл, дом 1, помещение V, комната 1

Общество не имеет обособленных подразделений, дочерних и зависимых обществ.

Среднесписочный состав Общества за 2025 год – 4 человека, за 2024 год – 4 человека.

Руководство Обществом осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором. Генеральным директором Общества является Алексаньян Арам Артурович.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2023 года составлял 100 тыс. руб.
В 2024 году после выхода из состава участников Общества одного из участников Обществом принято решение об уменьшении уставного капитала до 75 тыс. руб.

На 31 декабря 2025 года состав участников Общества:
Арустамов М.М. – доля 100%

Основным видом деятельности является аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ИНФОРМАЦИИ В ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета,

принимаемыми в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2025 по 31.12.2025.

2.1. Внеоборотные активы

- При признании в бухгалтерском учете объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. После признания объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.
- Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным способом.
- Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств
- К объектам основных средств относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью 100.000 рублей и более.
- Инвестиционная недвижимость – недвижимость, предназначенная для сдачи в операционную аренду или получения дохода от прироста ее стоимости.
- Инвестиционная недвижимость оценивается по первоначальной стоимости с начислением амортизации.

2.2. Оборотные активы

- Организация применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.
- Приобретенные сырье и материалы учитываются по фактической себестоимости с применением счета 10 "Материалы".
- При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

2.3. Обязательства

- Кредиторская задолженность Общества классифицируется по срокам погашения: обязательства со сроком исполнения долее 12 месяцев отражаются в составе долгосрочной задолженности, остальная задолженность, включая текущую часть обязательств по долгосрочным договорам, отражается в составе краткосрочной задолженности.
- Расходы, связанные с получением заемных средств, учитываются в составе прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредитного договора).
- Общество признает оценочное обязательство резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Резерв формируется на конец отчетного периода исходя из количества дней основного отпуска, среднедневной заработной платы за 12 предшествующих месяцев и суммы страховых взносов.

2.4. Признание расходов

- Управленческие расходы списываются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

2.5. Прочие положения

- Информация по налогу на прибыль отражается в учёте с применением положений ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.
- Существенность бухгалтерской ошибки определяется в каждом конкретном случае исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

3. Основные показатели Бухгалтерского баланса

3.1. Основные средства и инвестиционная недвижимость

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (месяцев) объектов, принятых на баланс
Здания и сооружения	352-402
Машины и оборудование (кроме офисного	96
Другие виды ОС	30

Объекты основных средств, переведенные на консервацию, отсутствуют основные средства принятые и переданные в залог.

Информация о наличии и движении основных средств, прав пользования активами, представлена в приложении к настоящим пояснениям в Таблицах 4.1–4.4.

3.2. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и контрагентами с учетом НДС. Просроченная и сомнительная задолженность в ходе ежегодной инвентаризации расчетов не выявлены. Резерв по сомнительным долгам, в связи с этим, не формировался.

Информация о наличии, движении и структуре дебиторской задолженности приведена в приложении к настоящим пояснениям в Таблицах 7.1–7.2.

3.3. Финансовые вложения

Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения отсутствуют.

3.4. Денежные эквиваленты

Статья актива	На 31.12.2024 (тыс. руб.)	На 31.12.2025 (тыс. руб.)
Денежные средства и денежные эквиваленты	**6 366**	**6 367**
денежные средства в рублях на расчетных счетах	366	617
краткосрочные депозиты	6 000	5 750

По состоянию на 31.12.2025 г. у Общества отсутствуют денежные средства недоступные для использования.

3.5. Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2023 года составлял 100 тыс. руб.
В 2024 году после выхода из состава участников Общества одного из участников Обществом принято решение об уменьшении уставного капитала до 75 тыс. руб.
На 31.12.2025 уставный капитал составляет 75 тыс. руб.

3.6. Добавочный капитал

В 2020 году участники Общества внесли вклады в имущество в размере 650 000 тыс. руб.

3.7. Обязательства

Информация о наличии, движении и структуре обязательств приведена в приложении к настоящим пояснениям в Таблицах 8.1–8.3

Заемные средства

Долгосрочные заемные средства на 31.12.2025г. представлены полученными беспроцентными займами с окончательным сроком погашения в 2030 году. Недополученная сумма займа (предусмотренная условиями договора, но не предоставленная на отчетную дату) составляет 9 000 тыс. руб.

Заемные средства (тыс. руб.):

Наименование займодавца	На 31.12.2024 (тыс. руб.)	На 31.12.2025 (тыс. руб.)
Долгосрочные заемные средства		
Арустамов М.М.	350 000	391 000
Попов А.Ю.	48 453	48 453

Кредиторская задолженность

Просроченной задолженности по оплате труда, расчетам с внебюджетными фондами, расчетам по налогам и сборам отчетного года нет.

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства по оплате отпусков формируются расчетным методом, закрепленным в учетной политике. В бухгалтерском учете резерв на оплату отпусков формируют, чтобы учитывать обязательства, которые возникают у организации в ходе ее работы (п. 5, 8 ПБУ 8/2010).

4. Основные показатели Отчета о финансовых результатах

4.1. Доходы и расходы и обычным видам деятельности

Информация о выручке и себестоимости по видам деятельности:

№ п/п	Виды деятельности	2025 год		2024 год	
		Выручка	Себестоимость	Выручка	Себестоимость
1	Сдача в аренду	1 443	(17 553)	623	(15 535)
Итого:		**1 443**	**(17 553)**	**623**	**(15 535)**

Информация о составе расходов по обычным видам деятельности приведена в приложении к настоящим пояснениям в Таблице 10

4.2. Прочие доходы и расходы

Структура прочих доходов:

Прочие доходы	Сумма за 2025 год	Сумма за 2024 год
Оценочные обязательства	67	87
Итого	**67**	**87**

Структура прочих расходов:

Прочие расходы	Сумма за 2025 год	Сумма за 2024 год
Налог на имущество	3 721	3 881
Расходы на услуги банков	86	87
Прочие расходы	4	19
Списание дебиторской задолженности	3 916	
Итого	**7 727**	**3 987**

4.3. Налог на прибыль

В соответствии с правилами, установленными ПБУ 18/02, Общество признало налоговые активы и обязательства с временных разниц в оценках показателей в целях бухгалтерского и налогового учета.

Отложенные налоговые активы (тыс. руб.):

Вид актива	Остаток на 01.01.2025	Признано	Погашено	Остаток на 31.12.2025
Расходы будущих периодов (налоговый убыток)	221 267	27 927	13 258	235 922
Оценочные резервы	63	16	0	79
Итого:	**221 330**	**27 943**	**13 258**	**236 001**

Отложенные налоговые обязательство (тыс. руб.):

Вид обязательства	Остаток на 01.01.2025	Признано	Погашено	Остаток на 31.12.2025

Доходные вложения в материальные ценности	6 349	7 609		13 958
Итого:	**6 349**	**7 609**		**13 958**

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице

Код*	Показатель	за 2024 год	за 2025 год
А	Прибыль до налогообложения	(26 037)	(32 003)
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	166 783	221 333
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	-	6 349
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	221 333	236 001
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	6 349	13 958
Е	Постоянная разница за период	19	3 767
1	Отложенный налог на начало периода (Б) - (В)	166 783	214 984
2	Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д)	214 984	222 043
3	Отложенный налог за отчетный период (2) - (1)	48 200	7 059
3А	Эффект изменения временных разниц***	5 204	-
3Б	Эффект изменения ставки текущего налога***	-	-
3В	Эффект изменения ставки будущего налога***	42 997	-
4	Текущий налог на прибыль	-	-
5	Доход по налогу за отчетный период (3) + (4)	48 200	7 059
6	Условный доход по налогу - (А) * 25%	5 207	8 001
7	Постоянный налоговый расход - (Е) * 25%	(4)	(942)
8	Чистая прибыль (А) + (5)	22 163	(24 944)

5. Основные показатели Отчета о движении денежных средств

Сопоставление данных Бухгалтерского баланса и Отчета о движении денежных средств представлено в таблице:

Показатель	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	По данным Бухгалтерского баланса (строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»)	По данным Отчета о движении денежных средств (строка 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов»)	По данным Бухгалтерского баланса (строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»)	По данным Отчета о движении денежных средств (строка 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов»)	По данным Бухгалтерского баланса (строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»)	По данным Отчета о движении денежных средств (строка 4450 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов»)
Денежные средства и денежные эквиваленты	6 367	6 367	6 366	6 366	3 220	3 220

В Отчете о движении денежных средств исключены из оборотов, как не порожденные деятельностью предприятия, следующие денежные потоки:

- перевод средств с одного расчетного счета на другой;

- перемещение средств на краткосрочные депозитные счета и обратно;

У Общества не имеются на дату подписания Бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией (открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам и иные аналогичные суммы).

- средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

6. Информация о связанных сторонах

6.1. Перечень связанных сторон

Наименование	Характер взаимосвязи
Арустамов М.М.	Участник, доля участия 100%
Алексаньян А.А.	Исполнительный орган - Генеральный директор

6.2. Операции со связанными сторонами

В течение 2025 года Обществом совершались следующие операции со связанными сторонами:

1. Вознаграждения основному управленческому персоналу

За 2025 год начислено 900 тыс. руб. краткосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу. Долгосрочные вознаграждения не предусмотрены действующими условиями найма управленческого персонала.

2. Задолженность Общества перед участником Арустамовым М.М по долгосрочному беспроцентному займу на 31.12.2025 составляет 391 000 тыс. руб.

7. Прочая информация

На дату подготовки бухгалтерской отчетности отсутствует информация, подлежащая раскрытию в качестве событий после отчетной даты.

Чистые активы на 31.12.2025 отрицательные и составляют (23 700) тыс. руб.

Руководство Общества произвело оценку способности Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше 12 месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Генеральный директор
ООО "ВЫСОТКА-К" Алексаньян А.А.

"30" марта 2026г.