

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Деятельность по управлению холдинг-компаниями (код ОКВЭД 70.10.2)

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

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

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

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" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н.
- 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

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости

затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

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

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п. 13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.6. Учет аренды

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).

2.7. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

В розничной торговле приобретенные товары оцениваются по продажной стоимости с отдельным учетом наценок.

2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

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).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.9. Резерв предстоящих отпусков

Организация формирует резерв по оплате предстоящих отпусков. Начисление резерва производится ежемесячно.

2.10. Резервы по сомнительным долгам

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

2.11. Расчеты по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.12. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

Генеральный директор Костылев Костылев Сергей Федорович

20 марта 2026 г.



Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовом результате за 2025 год

ООО «Джей Ви Пи»

1. Сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Джей Ви Пи», юридический и фактический адрес: 121059, Москва г., Брянская ул., дом 5, помещение I/7

Дата государственной регистрации: 27.01.2005 г.

ОГРН: 1057746104316

ИНН: 7730518937

КПП: 773001001.

Зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве 27.01.2005г. свидетельство 77 №006588072.

Среднегодовая численность сотрудников на конец отчетного периода составила 1 чел.

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 г. составляет 100 000,00 рублей.

Основным видом деятельности Общества является: деятельность по управлению холдинг-компаниями.

Участники общества:

- 1) Пичугов Виктор Александрович, паспорт 67 04 066109, выдан 30.09.2003 года Новооганским отделением милиции ОВД Нижневартовского района Ханты-Мансийского автономного округа Тюменской области.
- 2) ООО «Инвест-Ойл» образовано 07.05.2004 г., о чем внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером № 1047796322947 (свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 77 № 006945759).

Размеры долей участников: 99% доли принадлежит участнику общества физическому лицу – Пичугову Виктору Александровичу; 1% доли принадлежит ООО «Инвест-Ойл». В Обществе создан резервный фонд в размере 15% уставного капитала. Резервный фонд Общества, предназначен для покрытия его убытков, а также для иных целей в случае отсутствия иных средств.

2. Анализ отчета о финансовых результатах за период с 1 января по 31 декабря 2025 г.

В 2025 году ООО «Джей Ви Пи» занималось следующими видами деятельности: сдавало в аренду автотранспортные средства, имущество, услуги по аренде сервиса информационной системы управления (СУП).

2.1. В таблице показан анализ доходов и расходов Общества за 2025 и 2024 год:

Наименование показателя	За Январь - Декабрь 2025 г. (тыс.руб.)	За Январь - Декабрь 2024 г. (тыс.руб.)
Выручка	1 800	1 600
Расходы по обычной деятельности	(4 642)	(4 621)
Прочие доходы		105
Прочие расходы	(77)	(300)

2.2 Бухгалтерский убыток Общества в 2025 году до налогообложения составил (2 919 тыс. руб.), в 2024 году составлял (3 216 тыс.руб.)

3. Расшифровка статей Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2025 г.

Код строки актива Бух.баланса	Наименование показателя	На 31 Декабря 2025 г. (тыс.руб.)	На 31 Декабря 2024 г. (тыс.руб.)
1180	Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	51891	56239

Код строки актива Бух.баланса	Наименование показателя	На 31 Декабря 2025 г. (тыс.руб.)	На 31 Декабря 2024 г. (тыс.руб.)
1210	Запасы	1	1

Код строки актива Бух.баланса	Наименование показателя	На 31 Декабря 2025 г. (тыс.руб.)	На 31 Декабря 2024 г. (тыс.руб.)
1250	Денежные средства и денежные эквиваленты	71	259

Код строки актива Бух.баланса	Наименование показателя	На 31 Декабря 2025 г. (тыс.руб.)	На 31 Декабря 2024 г. (тыс.руб.)
1230	Финансовые и другие оборотные активы	1945	1883

Код строки актива Бух.баланса	Наименование показателя	На 31 Декабря 2025 г. (тыс.руб.)	На 31 Декабря 2024 г. (тыс.руб.)
1310	Капитал и резервы	(64741)	(61389)

Код строки актива Бух.баланса	Наименование показателя	На 31 Декабря 2025 г. (тыс.руб.)	На 31 Декабря 2024г. (тыс.руб.)
1510	Краткосрочные заемные средства	117499	18939

Код строки актива Бух.баланса	Наименование показателя	На 31 Декабря 2025 г. (тыс.руб.)	На 31 Декабря 2024 г. (тыс.руб.)
1520	Кредиторская задолженность	1147	828

Код строки актива Бух.баланса	Наименование показателя	На 31 Декабря 2025 г. (тыс.руб.)	На 31 Декабря 2024 г. (тыс.руб.)
1540	Другие краткосрочные обязательства	3	3

4. Ценности, учитываемые на за балансовых счетах:

4.1. Арендованные основные средства по состоянию на 31.12.2025 г. составили сумму 169 тыс. руб., в том числе:

- нежилое помещение находящиеся по адресу 121059. Москва, Брянская, д. 5: на 7 эт. пом.1, арендуемой площадью 5 кв.м. балансовая стоимость которого составила: 157 тыс.руб.;

4.2. Стоимость основного средства (Автомобиль легковой VOLKSWAGEN 2 К CADDY), сданного в аренду по состоянию на 31.12.25 г. составляет 215 тыс.руб.

5. Информация о связанных сторонах (ПБУ 11/2008):

ООО «Инвест-Ойл» оказало услуги ООО Джей Ви Пи» по сдаче в аренду нежилых помещений по Договору аренды нежилого помещения Б/Н от 04.06.24 г. (7 этаж – 5 кв.м.),

Генеральный директор
ООО «Джей Ви Пи»

27.03.2026 г.



Костылев С.Ф.