

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
Землеустройство (код ОКВЭД 71.12.9)

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
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

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
- земельные участки
- 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:

- программы ЭВМ
- 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 определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

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. 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").

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	798	(447)	158	(306)	956	(753)
	За 2024 г.	798	(200)	-	(247)	798	(447)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	100	(40)	-	(14)	100	(54)
	За 2024 г.	100	(26)	-	(14)	100	(40)
Офисное оборудование	За 2025 г.	698	(407)	158	(292)	856	(699)
	За 2024 г.	698	(174)	-	(233)	698	(407)

3.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	203	351	597
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	46	60	74
Офисное оборудование	157	291	523
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

3.4. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	158	-	-	(158)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	158	-	-	(158)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4. Финансовые вложения

4.1. Наличие и движение финансовых вложений

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		первоначальная стоимость	поступило	списано	первоначальная стоимость
				первоначальная стоимость	
Долгосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	150	-	150
	3а 2024 г.	-	-	-	-
в том числе: Предоставленные займы	3а 2025 г.	-	150	-	150
	3а 2024 г.	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	1 622	41 372	(42 994)	-
	3а 2024 г.	-	28 762	(27 140)	1 622
в том числе: Депозитные счета	3а 2025 г.	1 622	41 372	(42 994)	-
	3а 2024 г.	-	28 762	(27 140)	1 622
Итого	3а 2025 г.	1 622	41 522	(42 994)	150
	3а 2024 г.	-	28 762	(27 140)	1 622

5. Запасы

5.1. Наличие и движение запасов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость		
Запасы - всего	3а 2025 г.	979	-	385	(177)	1 187	-
	3а 2024 г.	1	-	1 270	(292)	979	-
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	979	-	385	(177)	1 187	-
	3а 2024 г.	1	-	1 270	(292)	979	-

6. Дебиторская задолженность

6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)		На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	списано погашено	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	6 754	(449)	2 939	(5 718)	3 975	(398)
	3а 2024 г.	8 062	(303)	5 830	(7 137)	6 754	(449)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	631	(433)	1 951	(267)	2 315	(398)
	3а 2024 г.	693	(302)	398	(461)	631	(433)
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	6 090	(16)	231	(5 427)	895	-
	3а 2024 г.	7 335	(1)	5 427	(6 672)	6 090	(16)
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	23	-	-	(23)	-	-
	3а 2024 г.	28	-	-	(5)	23	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	9	-	753	-	762	-
	3а 2024 г.	5	-	4	-	9	-
Расчеты по	3а 2025 г.	-	-	4	-	4	-

социальному страхованию и обеспечению	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	1	-	-	(1)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	1	-	1	-
Итого	3а 2025 г.	6 754	(449)	2 939	(5 718)	3 975	(398)
	3а 2024 г.	8 062	(303)	5 830	(7 137)	6 754	(449)

6.2. Просроченная дебиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	3 210	2 811	6 721	6 272	8 029	7 726
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 315	1 916	631	198	693	391
Расчеты с покупателями и заказчиками	895	895	6 090	6 074	7 335	7 335

7. Обязательства

7.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)		На конец периода
			поступило	списано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-
	3а 2024 г.	1 805	-	(1 805)	-
в том числе: Долгосрочные кредиты	3а 2025 г.	-	-	-	-
	3а 2024 г.	1 805	-	(1 805)	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	2 138	72	(852)	1 357
	3а 2024 г.	1 756	812	(430)	2 138
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	675	287	(24)	938
	3а 2024 г.	763	194	(283)	675
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	157	-	(155)	2
	3а 2024 г.	148	157	(148)	157
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	218	(218)	-	-
	3а 2024 г.	179	39	-	218
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	1 033	4	(620)	417
	3а 2024 г.	645	388	-	1 033
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	54	-	(54)	-
	3а 2024 г.	21	33	-	54
Итого	3а 2025 г.	2 138	72	(852)	1 357
	3а 2024 г.	3 561	812	(2 235)	2 138

7.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	277	169	247
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	274	11	100
Расчеты с покупателями и заказчиками	2	157	148

8. Расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Наименование показателя	3а 2025 г.	3а 2024 г.
Материальные затраты	177	292

Затраты на оплату труда	2 249	2 486
Отчисления на социальные нужды	623	617
Амортизация	306	247
Прочие затраты	3 161	17 720
Итого по элементам	6 516	21 361
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	6 516	21 361

9. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 20 000 (Двадцать тысяч) рублей, в том числе оплаченный - 20 000 (Двадцать тысяч) рублей.

Структура уставного капитала

№ п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Сумской Денис Викторович	10 000	50	20 000	100
2.	Иванова Татьяна Арсентьевна	10 000	50	-	-
Итого:		20 000	100	20 000	100

Директор  Сумской Денис Викторович

25 марта 2026 г.