

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА 31.12.2025 И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

1. Деятельность

1.1. Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Деятельность в области права (код ОКВЭД 69.10)

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:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- 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. 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.

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).

2.7. 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.

3. ЗАПАСЫ

3.1. 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		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение				
Запасы - всего	За 2025 г.	500	-	37 146	(37 346)	-	-	X	X	300	-		
	За 2024 г.	500	-	502	(502)	-	-	X	X	500	-		
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	500	-	48	(248)	-	-	-	-	300	-		
	За 2024 г.	500	-	-	-	-	-	-	-	500	-		
Товары	За 2025 г.	-	-	214	(214)	-	-	-	-	-	-		
	За 2024 г.	-	-	502	(502)	-	-	-	-	-	-		
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	36 884	(36 884)	-	-	-	-	-	-		
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		

(тыс. руб.)

4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

4.1. 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 сомнительны м долгам	поступило		списано			переклассиф ицировано	по условиям договора	резерв по сомнительны м долгам
				в результате фактов хозяйственн ой жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановлен ие резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	461	-	2 094	-	(336)	-	-	-	2 219	-
	За 2024 г.	153	-	1 031	-	(723)	-	-	-	461	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	116	-	1 686	-	(221)	-	-	-	1 581	-
	За 2024 г.	73	-	711	-	(668)	-	-	-	116	-
Расчеты с покупателями и	За 2025 г.	345	-	312	-	(115)	-	-	-	542	-

заказчиками	За 2024 г.	25	-	320	-	-	-	-	-	345	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	96	-	-	-	-	-	96	-
	За 2024 г.	56	-	-	-	(56)	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	461	-	2 094	-	(336)	-	-	X	2 219	-
	За 2024 г.	153	-	1 031	-	(723)	-	-	X	461	-

5. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)						На конец периода	
			поступило		списано		погашено	на доходы		переклассифицировано
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления						
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 856	2 680	-	(1 509)	-	-	-	3 028	
	За 2024 г.	179	1 697	1	(20)	-	-	-	1 856	

(тыс. руб.)

в том числе:	За 2025 г.	281	77	-	(281)	-	-	77
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2024 г.	-	281	-	-	-	-	281
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 240	2 159	-	(1 116)	-	-	2 283
	За 2024 г.	20	1 240	-	(20)	-	-	1 240
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	50	50	-	(50)	-	-	50
	За 2024 г.	-	50	-	-	-	-	50
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	209	389	-	-	-	-	599
	За 2024 г.	145	64	-	-	-	-	209
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	62	-	-	(62)	-	-	-
	За 2024 г.	-	62	-	-	-	-	62
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	13	6	-	-	-	-	19
	За 2024 г.	13	(1)	1	-	-	-	13
Итого	За 2025 г.	1 856	2 680	-	(1 509)	-	X	3 028

6. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	462	502
Затраты на оплату труда	1 038	838
Отчисления на социальные нужды	218	162
Амортизация	-	-
Прочие затраты	54 544	26 467

Итого по элементам	56 262	27 969
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	56 262	27 969

7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ ОБЩЕСТВА

7.1. Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 500 000 (Пятьсот тысяч) руб., в том числе оплаченный – 500 000 (Пятьсот тысяч) руб.

7.2. Структура уставного капитала

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Низамова Элиза Ирековна	500 000,00	100,00	500 000,00	100,00
	Итого:	500 000,00	100,00	500 000,00	100,00

Генеральный директор
(наименование должности) _____ Низамова Э.И.
(расшифровка подписи)

31 марта 2026 г.

