

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

СОДЕРЖАНИЕ

РАЗДЕЛ I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.....	1
РАЗДЕЛ II. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	2
2.1. Основы подготовки бухгалтерской отчетности.....	2
2.2. Изменения в учетной политике	2
2.3. Применяемые правила бухгалтерского учета	2
III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	4
3.1 МАТЕРИАЛЬНЫЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	4
3.2 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	5
3.3. ФИНАНСОВЫЕ И ДРУГИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	5
3.4 КАПИТАЛ.....	5
3.5 ВЫРУЧКА И РАСХОДЫ	5
РАЗДЕЛ IV. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	6
РАЗДЕЛ V. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	6
РАЗДЕЛ VI. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	6
РАЗДЕЛ VII. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	7

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «КОРЕННАЯ» за 2025 год (далее – «Бухгалтерская отчетность»), подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Все суммы представлены в тысячах рублей, если не указано иное. Отрицательные показатели, а также величины, которые вычитаются при расчетах, отражены в круглых скобках.

РАЗДЕЛ I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «КОРЕННАЯ» (далее – «Общество», «Организация»)

Сокращенное наименование: ООО «КОРЕННАЯ»

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью

Адрес места нахождения Общества: 115035, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Замоскворечье, наб Овчинниковская, д.20, стр.1

Дата государственной регистрации Общества: 05 июня 2008 г.

Руководство текущей деятельностью Общества и выполнение решений, принимаемых Единственным участником Общества, осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором Общества.

Единственным учредителем Общества является:

Общество с ограниченной ответственностью «Инрог» (ОГРН 1227700886786, ИНН 9705187481) – доля в размере 100% уставного капитала Общества, номинальной стоимостью 10 тыс.руб.

Единоличный исполнительный орган Общества:

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный Исполнительный орган – Генеральный директор:

В 2024 г. и по настоящее время – Мурашова Нина Владимировна

Правовое положение Общества, порядок реорганизации и ликвидации, а также иные права и обязанности определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и иными Федеральными законами и правовыми актами Российской Федерации.

Основным видом деятельности Общества по доле выручки в 2025 году являлась сдача имущества в аренду – ОКВЭД

68.20 (в 2024 г. – аналогично). Общество в 2025 году вид деятельности не меняло и не прекращало.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и применяется упрощенные способы ведения учета и формирования бухгалтерской отчетности.

Дочерние и зависимые общества у Организации отсутствуют. Филиалы, представительства, а также иные обособленные подразделения у Организации отсутствуют. Активы Организации расположены на территории Российской Федерации.

РАЗДЕЛ II. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основы подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации федеральными стандартами бухгалтерского учета, а также иными действующими нормативными правовыми актами, входящими в область регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации, с учетом особенностей, предусмотренных в учетной политике Организации, позволяющих, по мнению Руководства, сформировать наиболее полное и достоверное представление о финансовом положении Организации, финансовых результатах ее деятельности и движении денежных средств.

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие федеральные стандарты по бухгалтерскому учету (ФСБУ):

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

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Организации в 2025 году, отражены в разделе 2.3. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах «Применяемые правила бухгалтерского учета».

2.2. Изменения в учетной политике

Введение с 2025 года в действие Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04 октября 2023 года № 157н (далее – ФСБУ 4/2023) и Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 января 2023 года № 4н (далее - ФСБУ 28/2023), не оказало существенного влияния на учетную политику, финансовое положение или результаты деятельности Организации, а также не привело к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражению фактов хозяйственной жизни в бухгалтерской отчетности. Представление бухгалтерской отчетности приведено в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023.

С 2026 года не вводились новые федеральные стандарты бухгалтерского учета, в учетную политику Организации на 2026 год не вносились изменения, которые оказывали существенное влияние на ведение бухгалтерского учета и отражение фактов хозяйственной жизни в бухгалтерской отчетности.

2.3. Применяемые правила бухгалтерского учета

Материальные внеоборотные активы

Активы, в отношении которых выполняются условия, предъявляемые к объектам основных средств и со стоимостью не более 100 тыс.руб. признаются расходами текущего периода исходя из требований осмотрительности и рациональности. Объекты основных средств отражаются в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации, переоценка не производится.

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования. Срок полезного использования определяется при принятии объектов к учету. Срок полезного использования объекта основных средств пересматривается в случае его существенного изменения в результате улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, в результате проведенной реконструкции, модернизации, капитализируемых ремонтов.

Организация не проводит тестирование объектов основных средств и капитальных вложений в них на предмет обесценения.

Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы

Финансовые активы, отраженные в составе финансовых вложений, при первоначальном признании принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости с учетом всех затрат, непосредственно связанных с их приобретением или выпуском финансового актива, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Финансовые активы, отраженные в составе финансовых вложений, по которым невозможно определить текущую рыночную стоимость, подлежат отражению в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости за вычетом суммы резерва под обесценение финансовых вложений.

При выбытии оценка финансового актива, отраженного в составе финансовых вложений, определяется в следующем порядке:

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета. Единицей бухгалтерского учета является договор, соглашение, решение и иной документ, на основании которого производится признание финансового вложения.

При выбытии финансовых активов, отраженных в составе финансовых вложений, по которым в учете был начислен резерв под обесценение, сумма созданного резерва подлежит восстановлению в состав прочих доходов того отчетного периода, в котором произошло выбытие указанных активов. При выбытии актива, в отношении которого ранее был признан резерв под обесценение, сумма накопленного обесценения относится в уменьшение его первоначальной стоимости.

Проверка на наличие обесценения стоимости финансовых активов, отраженных в составе финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится Организацией на конец отчетного года.

Финансовые вложения также отражаются в составе показателя **«Финансовые и другие оборотные активы»**.

Запасы

Запасы отражаются в отчетности в оценке, соответствующей требованиям ФСБУ 5/2019 «Запасы», в размере их фактической себестоимости.

Сырье, материалы, предназначенные к использованию в текущей деятельности, оцениваются для отражения в отчетности по фактической себестоимости в сумме фактических затрат на их приобретение, заготовление, переработку, доставку и приведение в состояние, пригодное для их использования в запланированных целях. Списание сырья, материалов, товаров производится по средней себестоимости. Резерв под обесценение запасов не создается.

Финансовые и другие оборотные активы

Организация представляет в составе этого показателя долгосрочные активы к продаже, налог на добавленную стоимость, который впоследствии может быть предъявлен к вычету из бюджета в соответствии с нормами Налогового кодекса РФ, дебиторскую задолженность.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Организацией и покупателями (заказчиками) с учетом сумм налога на добавленную стоимость. Организация формирует резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности, возникшей при расчетах за товары, работы, услуги и не погашенной в срок, установленный договором, по непогашенным в срок процентам, по штрафам, пеням и неустойкам за нарушение условий договоров, признанных должником, или начисленных на основании вступившего в законную силу решения суда. Величина резерва рассчитывается исходя из степени вероятности возврата задолженности с учетом периода ее просрочки. При формировании резерва по сомнительным долгам убыток от обесценения признается прочим расходом.

Списание безнадежной задолженности производится за счет полученного обеспечения по условиям договора в сумме такого обеспечения, либо за счет резерва по сомнительным долгам в сумме созданного по данной задолженности резерва, либо на прочие расходы в сумме, превышающей созданный по ней резерв и сумму полученного обеспечения.

Капитал

Организация не создает фонды за счет прибыли, остающейся в ее распоряжении.

Кредиторская задолженность и прочие обязательства

Кредиторская задолженность Организации перед поставщиками и подрядчиками определена исходя из цен, установленных договорами между Организацией и поставщиками (подрядчиками), с учетом налога на добавленную стоимость. В бухгалтерском балансе задолженность по авансам полученным отражается без НДС. В бухгалтерском балансе кредиторская задолженность по налогам и сборам, подлежащих уплате в составе единого налогового платежа (ЕНП), отражается развернуто с аналогичной дебиторской задолженностью, включая положительное сальдо по единому налоговому счету (ЕНС).

Выручка

Выручка от реализации, а также от выполнения работ и оказания услуг признается в момент перехода права собственности на товары к покупателю или в периоде фактического выполнения (оказания) работ (услуг) при наличии права на получение этой выручки, вытекающего из конкретного договора или подтвержденного иным соответствующим образом, уверенности, что в результате операции произойдет поступление экономических выгод и при условии наличия возможности надежно оценить доход.

Величина выручки оценивается по стоимости, отраженной в договоре. Организация признает в качестве выручки поступления от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, принадлежащих ей на праве собственности (находящихся в ее временном владении и пользовании).

Расходы по обычным видам деятельности

Затраты, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов Организации отражаются в отчете о финансовых результатах в составе себестоимости. Управленческие расходы признаются в отчетном периоде в полной сумме расходами по обычным видам деятельности.

Прочие доходы и расходы

В составе прочих доходов и расходов Организации признаются:

- проценты за предоставление в пользование денежных средств организации;
- прочие доходы;
- прочие расходы.

В бухгалтерской отчетности прочие доходы и связанные с ними прочие расходы, возникшие в результате аналогичных по характеру операций, отражаются развернуто, за исключением:

- доходов и связанных с ними расходов от выбытия основных средств и иных активов, отличных от денежных средств;
- доходов и связанных с ними расходов от начисления и восстановления оценочных резервов.

Налог на прибыль

Организация отражает в бухгалтерской отчетности только суммы налога на прибыль отчетного периода без отражения сумм, способных оказать влияние на величину налога на прибыль последующих периодов.

Состав отчетности

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

Существенность

Для целей отражения в бухгалтерской отчетности информации применяется критерий существенности – 10 %. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (валюте баланса) за отчетный год составляет не менее 10 %.

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1 МАТЕРИАЛЬНЫЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

На балансе организации в составе материальных внеоборотных активов отражены машины и оборудование, транспортные средства, земельные участки. По всем объектам основных средств, за исключением земельных участков, амортизация начисляется в соответствии с установленным способом.

Земельные участки относятся к группе основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация по данным объектам основных средств не начисляется.

Основные средства, переданные в залог на 31 декабря 2025 года, отсутствуют (на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года – аналогично).

3.2 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты – всего	246	7 845	1 044
в том числе:			
Средства на депозитных счетах	-	7 800	-
Средства на расчетных счетах	246	45	1 044

По состоянию на 31 декабря 2025 г. отсутствуют недоступные для использования Обществом денежные средства и денежные эквиваленты (на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. – аналогично).

3.3. ФИНАНСОВЫЕ И ДРУГИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

На балансе организации в составе финансовых и других оборотных активов отражены дебиторская задолженность, долгосрочные активы к продаже, налог на добавленную стоимость, который впоследствии может быть предъявлен к вычету из бюджета в соответствии с нормами Налогового кодекса РФ.

Наибольший удельный вес в составе показателя занимает дебиторская задолженность. Долгосрочная дебиторская задолженность, по состоянию на 31 декабря 2025 года отсутствует (на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. – аналогично).

3.4 КАПИТАЛ

	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Капитал – всего	4 419	115 437	132 399
в том числе:			
уставный капитал	10	10	10
нераспределенная прибыль	4 409	115 427	132 389

По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал составляет 10 тыс.руб. и соответствует Уставу Организации, все доли размещены и полностью оплачены.

Права, предоставляемые долями:

Все доли уставного капитала Общества являются обыкновенными и предоставляют владельцу одинаковый объем прав, предусмотренный Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и Уставом Общества.

На отчетную дату у Общества отсутствуют собственные доли, приобретенные в порядке, предусмотренном законодательством и уставом.

Распределение прибыли:

Общество не объявляло и не выплачивало дивиденды в 2025 и 2024 гг.

3.5 ВЫРУЧКА И РАСХОДЫ

За 2025 год вся выручки получена от деятельности, связанной с предоставлением собственного имущества в аренду (пользование).

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат:

	2025 г.	2024 г.
Расходы по обычным видам деятельности – всего	872	2 174
в том числе:		
Материальные затраты	2	-
Затраты на оплату труда	307	135
Отчисления на социальные нужды	82	40
Амортизация	71	183
Прочие затраты	410	1 816
Итого по элементам затрат	872	2 174

Доходы и расходы, не связанные с основными видами деятельности, раскрываются в составе прочих доходов и расходов. В составе прочих доходов и расходов отражаются доходы от реализации активов организации (свернуто), проценты по депозитным счетам, формирование и восстановление оценочных резервов.

Налог на прибыль:

В качестве номинальной ставки налога на прибыль применяется ставка 25% для 2025 года и 20% для 2024 года в связи с изменением налогового законодательства с 1 января 2025 года.

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации за 2025 год составила 2 042 тыс. руб. (за 2024 г. был получен налоговый убыток – 1 849 тыс. руб.).

РАЗДЕЛ IV. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Обеспечения обязательств выданные – всего	21	21	21
в том числе:			
по договорам аренды	21	21	21

Организация выдает обеспечения по договорам аренды в форме обеспечительного платежа. По оценке Руководства Организации, риски неисполнения обязательств отсутствуют.

РАЗДЕЛ V. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Деятельность Организации подвержена влиянию различных рисков, которые могут оказать негативное воздействие на достижение поставленных целей. Прилагаемая бухгалтерская отчетность Организации отражает оценку Руководством возможного влияния существующих условий осуществления хозяйственной деятельности на финансовое положение и финансовый результат деятельности Организации. Исходя из оценки текущей ситуации, Руководство Организации не ожидает существенного ухудшения финансового положения и финансового результата деятельности Организации в течение, как минимум, 12 месяцев после 31 декабря 2025 года. Фактическое влияние будущих условий хозяйственной деятельности может отличаться от их оценок Руководством. Несмотря на то, что будущие условия осуществления хозяйственной деятельности могут отличаться от оценок Руководства, Руководство полагает, что принимает все необходимые меры в целях обеспечения стабильной деятельности и развития Организации. Руководство будет продолжать внимательно следить за развитием ситуации и принимать необходимые меры для смягчения негативных последствий возможных будущих событий и обстоятельств по мере их возникновения.

РАЗДЕЛ VI. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Бухгалтерская отчетность подготовлена Организацией исходя из допущения непрерывности деятельности, то есть исходя из допущения, что Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Величина полученного убытка Организации составляет за 2025 г. – 40 175 тыс. руб. (за 2024 год – 19 962 тыс. руб.). Данное событие в совокупности с другими показателями финансово-хозяйственной деятельности Организации указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем. Однако, у Общества имеется

ООО «КОРЕННАЯ»

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД
в тысячах рублей**

возможность при необходимости получить безусловную, своевременную и полную финансовую поддержку от материнской компании, необходимую для исполнения своих обязательств.

С учетом проведенного анализа и предпринимаемых мер Руководство Организации имеет достаточные основания ожидать, что Организация будет располагать необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев и что составление Организацией бухгалтерской отчетности исходя из допущения о непрерывности деятельности является обоснованным.

РАЗДЕЛ VII. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Факты хозяйственной жизни, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое положение, финансовый результат деятельности и движение денежных средств Организации, и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности Организации за отчетный год отсутствуют.

Генеральный директор
ООО «КОРЕННАЯ»

(подпись)

Мурашова Н.В.

31 марта 2026 г.