

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах

за 2025 год

Организация:	ООО «Управляющая компания «Север»»
ИНН:	5809006037
Адрес:	440028, Пензенская обл., г. Пенза, ул. Беляева, д. 4, помещ. 1
Единица измерения:	тыс. руб.
Отчётная дата:	31 декабря 2025 г.
Дата подписания:	31 марта 2026 г.
Руководитель:	Голицын Сергей Алексеевич, Генеральный директор
Налоговый режим:	УСН (упрощённая система налогообложения), без НДС

1. ОСНОВАНИЕ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЁТНОСТИ

Настоящие пояснения составлены в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и Федерального стандарта бухгалтерского учёта ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность», утверждённого приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

Бухгалтерская отчётность составлена в упрощённой форме на основании подпункта «а» пункта 52 ФСБУ 4/2023 как организацией, являющейся субъектом малого предпринимательства и не подлежащей обязательному аудиту.

Состав упрощённой бухгалтерской отчётности (п. 52 ФСБУ 4/2023):

- бухгалтерский баланс (форма по ОКУД 0710001) на 31 декабря 2025 г.;
- отчёт о финансовых результатах (форма по ОКУД 0710002) за 2025 г.;
- настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

Информация об изменениях капитала и о движении денежных средств не является существенной, в связи с чем отдельные отчётные формы по данным разделам не составляются (п. 52, пп. «в» п. 54 ФСБУ 4/2023). Соответствующая информация раскрыта в настоящих пояснениях.

Бухгалтерская отчётность формирует достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах её деятельности. При составлении отчётности соблюдены принципы нейтральности и осмотрительности (п. 45 ФСБУ 4/2023): обеспечена большая готовность к признанию расхода, чем к признанию актива, и большая готовность к признанию обязательства, чем к признанию дохода.

2. УЧЁТНАЯ ПОЛИТИКА ОРГАНИЗАЦИИ

2.1. Общие положения

Бухгалтерский учёт ведётся в соответствии с действующими федеральными стандартами бухгалтерского учёта и учётной политикой организации. Применяются упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта, предусмотренные для субъектов малого предпринимательства.

2.2. Налоговый режим

Организация применяет упрощённую систему налогообложения (УСН) в соответствии с главой 26.2 Налогового кодекса Российской Федерации. Организация не является плательщиком НДС. Налог на прибыль организаций не исчисляется и не уплачивается.

2.3. Способы оценки и признания статей

Объект учёта	Способ оценки
Запасы	По фактической себестоимости приобретения; при списании — по средней себестоимости
Денежные средства	По номинальной стоимости в соответствии с банковскими выписками и кассовыми документами
Дебиторская задолженность	По номинальной стоимости; резерв по сомнительным долгам не создаётся
Кредиторская задолженность	По номинальной стоимости обязательства
Уставный капитал	По номинальной стоимости согласно учредительным документам
Основные средства	Объекты основных средств на балансе отсутствуют
Нематериальные активы	Нематериальные активы на балансе отсутствуют

2.4. Признание доходов и расходов

Доходы и расходы признаются методом начисления. Выручка от оказания услуг признаётся по мере фактического выполнения (оказания) услуг в соответствии с условиями договоров. Поскольку организация применяет УСН, выручка отражается без НДС.

2.5. Критерий существенности

Критерий существенности установлен учётной политикой организации в размере 5% от соответствующего показателя отчётности (п. 54 ФСБУ 4/2023). Показатели, не достигающие указанного порога, признаются несущественными.

3. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1. Сводная информация по балансу (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Paragraph('caseSensitive': 1 'encoding': 'utf8' 'text': 'АКТИВ' 'frags': [ParaFrag(__tag__='para', bold=1, fontName='DejaVuBold', fontSize=9, greek=0, italic=1, link=[], rise=0, text='АКТИВ', textColor=Color(0,0,0,1), us_lines=[])] 'style': 'bulletText': None 'debug': 0) #Paragraph				
Материальные внеоборотные активы	1150	—	—	—
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	1170	—	—	—
Запасы	1210	10	10	10
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	5	214	20
Финансовые и другие оборотные активы	1240	—	—	—
БАЛАНС (АКТИВ)	1600	15	224	30

Наименование показателя	Код	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Paragraph('caseSensitive': 1 'encoding': 'utf8' 'text': 'ПАССИВ' 'frags': [ParaFrag(__tag__='para', bold=1, fontName='DejaVuBold', fontSize=9, greek=0, italic=1, link=[], rise=0, text='ПАССИВ', textColor=Color(0,0,0,1), us_lines=[])] 'style': 'bulletText': None 'debug': 0) #Paragraph				
Капитал	1300	10	10	10
Долгосрочные заёмные средства	1410	—	—	—
Другие долгосрочные обязательства	1450	—	—	—
Краткосрочные заёмные средства	1510	—	—	—
Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	5	214	10
Другие краткосрочные обязательства	1550	—	—	—
БАЛАНС (ПАССИВ)	1700	15	224	20

3.2. Внеоборотные активы (строки 1150, 1170)

По состоянию на 31 декабря 2025 г. (а также на предшествующие отчётные даты) организация не располагает основными средствами, нематериальными активами, правами пользования активами, финансовыми вложениями долгосрочного характера и иными внеоборотными активами.

Показатели по строкам 1150 и 1170 равны нулю.

3.3. Запасы (строка 1210)

Остаток запасов неизменен на протяжении всего представленного периода — 10 тыс. руб. В состав запасов включены материалы и хозяйственный инвентарь, необходимые для обеспечения текущей деятельности по оказанию услуг управления. Оценка произведена по фактической себестоимости. Признаки обесценения запасов отсутствуют.

Состав запасов	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Материалы и хозяйственный инвентарь	10	10	10
Итого запасы	10	10	10

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

Снижение остатка денежных средств с 214 тыс. руб. (на 31.12.2024) до 5 тыс. руб. (на 31.12.2025) обусловлено погашением кредиторской задолженности перед контрагентами в течение 2025 года. Ограничений на использование денежных средств не установлено. Денежные эквиваленты отсутствуют.

Вид денежных средств	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчётный счёт в банке	5	214	20
Касса организации	—	—	—
Итого	5	214	20

3.5. Капитал (строка 1300)

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб. и полностью оплачен. Изменений уставного капитала в 2025 году не было. Нераспределённая прибыль за отчётный период равна нулю — финансовый результат 2025 года составил 0 тыс. руб. (доходы полностью покрывают расходы).

Состав капитала	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Уставный капитал	10	10	10

Состав капитала	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)	—	—	—
Итого капитал	10	10	10

3.6. Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520)

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31 декабря 2025 г. составляет 5 тыс. руб. Задолженность является текущей, просроченных обязательств нет. Существенное снижение кредиторской задолженности с 214 тыс. руб. (2024 г.) до 5 тыс. руб. (2025 г.) связано с погашением расчётов с контрагентами в течение отчётного года.

Состав кредиторской задолженности	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	5	214	10
Задолженность перед персоналом по оплате труда	—	—	—
Задолженность по налогам и страховым взносам	—	—	—
Итого кредиторская задолженность	5	214	10

3.7. Информация о движении денежных средств

В соответствии с пп. «в» п. 54 ФСБУ 4/2023 информация о движении денежных средств раскрывается в настоящих пояснениях в упрощённом виде ввиду незначительности для понимания финансового положения организации.

Показатель	2025 г.	2024 г.
Остаток денежных средств на начало периода	214	20
Поступления от основной деятельности (выручка)	327	441
Расходование на основную деятельность	(536)	(247)
Остаток денежных средств на конец периода	5	214

4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1. Сводная информация о финансовых результатах (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	2025 г.	2024 г.
Выручка	2110	327	441
Расходы по обычным видам деятельности	2120	(318)	(433)
Проценты к уплате	2330	—	—
Прочие расходы	2350	(9)	(8)
Налог на прибыль организаций	2410	—	—
Чистая прибыль (убыток)	2400	—	—

4.2. Выручка (строка 2110)

Выручка от оказания услуг за 2025 год составила 327 тыс. руб. (за 2024 год — 441 тыс. руб.). Снижение на 114 тыс. руб. (25,8%) обусловлено уменьшением объёма оказанных услуг в отчётном периоде. Выручка признаётся по методу начисления по мере фактического оказания услуг. Поскольку организация применяет УСН и не является плательщиком НДС, выручка отражена без НДС.

Вид деятельности	2025 г.	2024 г.
Услуги управления (основной вид деятельности)	327	441

Вид деятельности	2025 г.	2024 г.
Итого выручка	327	441

4.3. Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120)

Расходы по обычным видам деятельности за 2025 год составили 318 тыс. руб. (за 2024 год — 433 тыс. руб.). В составе расходов учтены все затраты, непосредственно связанные с основной деятельностью организации по управлению, а также расходы по уплате налога, исчисляемого в связи с применением УСН.

Элемент расходов	2025 г.	2024 г.
Расходы на оплату труда и страховые взносы	—	—
Материальные расходы	—	—
Прочие расходы по обычным видам деятельности (включая налог УСН)	318	433
Итого расходы по обычным видам деятельности	(318)	(433)

4.4. Прочие расходы (строка 2350)

Прочие расходы за 2025 год составили 9 тыс. руб. (за 2024 год — 8 тыс. руб.). В их состав включены расходы на банковское и расчётно-кассовое обслуживание, а также иные расходы, не связанные непосредственно с основной деятельностью организации. Прочих доходов в отчётном периоде не было.

4.5. Налогообложение

Организация применяет упрощённую систему налогообложения (УСН) в соответствии с главой 26.2 НК РФ. Налог на прибыль организаций не начисляется (строка 2410 = 0). Расходы по уплате налога по УСН включены в состав расходов по обычным видам деятельности (строка 2120).

Чистая прибыль (убыток) за 2025 год составила 0 тыс. руб. — доходы организации полностью покрывают расходы отчётного периода.

5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

В соответствии с пп. «в» п. 54 ФСБУ 4/2023 информация об изменениях капитала раскрывается в настоящих пояснениях ввиду незначительности для составления отдельного отчёта об изменениях капитала.

Показатель	Уставный капитал	Нераспред. прибыль	Итого
Капитал на 31.12.2023	10	—	10
Чистая прибыль за 2024 г.	—	—	—
Капитал на 31.12.2024	10	—	10
Чистая прибыль за 2025 г.	—	—	—
Капитал на 31.12.2025	10	—	10

6. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2025 г. организация не имеет условных обязательств, существенных для понимания финансового положения. Судебных разбирательств, значимых претензий, обязательств по выданным гарантиям, поручительствам и заломам нет. Условные активы отсутствуют.

7. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Сделки со связанными сторонами в отчётном периоде не оказали существенного влияния на финансовое положение организации. Информация раскрыта в объёме, установленном ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

Существенных событий, произошедших после 31 декабря 2025 г. и до даты подписания настоящей отчётности (31 марта 2026 г.), способных повлиять на финансовое положение организации или на оценку пользователями настоящей отчётности, не выявлено.

9. ДОПУЩЕНИЕ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Бухгалтерская отчётность составлена исходя из допущения непрерывности деятельности организации (п. 45 ФСБУ 4/2023). На дату подписания отчётности не выявлено оснований полагать, что организация не сможет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Финансовое положение организации позволяет погашать текущие обязательства.

10. СООТВЕТСТВИЕ ТРЕБОВАНИЯМ ФСБУ 4/2023 (П. 54)

Подп.	Требование п. 54 ФСБУ 4/2023	Выполнение
а)	Подтверждение соответствия ФСБУ	Отчётность составлена в соответствии с ФСБУ 4/2023 и иными федеральными стандартами бухгалтерского учёта РФ (раздел 1 настоящих пояснений)
б)	Информация об учётной политике	Раскрыта в разделе 2 настоящих пояснений (способы оценки, признание доходов и расходов, налоговый режим УСН)
в)	Существенная информация	Раскрыта в разделах 3–9: пояснения по статьям баланса, ОФР, движению денежных средств, изменениям капитала, условным обязательствам, связанным сторонам и событиям после отчётной даты

Генеральный директор _____

(подпись)

Голицын Сергей Алексеевич

(расшифровка подписи)

31 марта 2026 г.