

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Основные виды экономической деятельности

Организация осуществляет деятельность по аренде и управлению собственным

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились. ПБУ 8/2010, ПБУ 18/02 - не применяется. После признания все основные средства оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки. Объекты стоимостью не более 100 000 руб. списываются в расходы в момент принятия к учету. Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации, без обесценения. Запасы списываются по средней стоимости. Материалы для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения. Применяются упрощенные способы учета запасов, предусмотренные п.17 ФСБУ 5/2019. Запасы оцениваются по фактической себестоимости, без обесценения. Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка ¹		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	за _____		()		()	()							()	
	20 _____ г. ²		()		()	()							()	
	за _____		()		()	()							()	

20 г.³

()

()

()

()

в том числе:	за _____ 20__ г. ²		()	()	()								()
	за _____ 20__ г. ³		()	()	()								()
<i>(группа)</i>	за _____ 20__ г. ²		()	()	()								()
	за _____ 20__ г. ³		()	()	()								()
из них исключи- тельные права ⁴	за _____ 20__ г. ²		()	()	()								()
	за _____ 20__ г. ³		()	()	()								()

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		перво- начальная (переоце- ненная) стоимость	накоплен- ные аморти- зация и обесцене- ние	посту- пило	списано		амортиза- ция	обесце- нение	переоценка ¹		переклассифицировано		перво- начальная (переоце- ненная) стоимость	накоплен- ные аморти- зация и обесцене- ние
					перво- начальная (переоце- ненная) стоимость	накоплен- ные аморти- зация и обесценение			перво- начальная (переоце- ненная) стои- мость	накоплен- ная амортиза- ция	перво- начальная (переоце- ненная) стоимость	накоплен- ные аморти- зация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	за _____ 20__ г. ²		()		()		()							()
	за _____ 20__ г. ³		()		()		()							()
в том числе:	за _____ 20__ г. ²		()		()		()							()
	за _____ 20__ г. ³		()		()		()							()
<i>(группа)</i>	за _____ 20__ г. ²		()		()		()							()
	за _____ 20__ г. ³		()		()		()							()
из них исключитель- ные права ⁵	за _____ 20__ г. ²		()		()		()							()
	за _____ 20__ г. ³		()		()		()							()

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На _____ 20__ г. ⁵	На 31 декабря 20__ г. ⁶	На 31 декабря 20__ г. ⁷
Амортизируемые нематериальные активы - всего			
в том числе: <i>(группа)</i>			
из них созданные организацией			
Неамортизируемые нематериальные активы - всего			
в том числе: <i>(группа, объект)</i>			
из них созданные организацией			

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На _____ 20__ г. ⁵	На 31 декабря 20__ г. ⁶	На 31 декабря 20__ г. ⁷
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе: <i>(группа, объект)</i>			

Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего			
в том числе: <i>(группа, объект)</i>			

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	за _____ 20__ г. ²					()	()		
	за _____ 20__ г. ³					()	()		
в том числе: <i>(группа, объект)</i>	за _____ 20__ г. ²					()	()		
	за _____ 20__ г. ³					()	()		

Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	за _____ 20__ г. ²					()	()		
	за _____ 20__ г. ³					()	()		
в том числе: (группа, объект)	за _____ 20__ г. ²					()	()		
	за _____ 20__ г. ³					()	()		
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	за _____ 20__ г. ²					()	()		
	за _____ 20__ г. ³					()	()		
в том числе: (группа, объект)	за _____ 20__ г. ²					()	()		
	за _____ 20__ г. ³					()	()		

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации, - всего	за _____ 20__ г. ²					
	за _____ 20__ г. ³					
в том числе: (группа, объект)	за _____ 20__ г. ²					
	за _____ 20__ г. ³					
из них исключительные права	за _____ 20__ г. ²					
	за _____ 20__ г. ³					
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива, - всего	за _____ 20__ г. ²					
	за _____ 20__ г. ³					
в том числе: (группа, объект)	за _____ 20__ г. ²					
	за _____ 20__ г. ³					
из них исключительные права	за _____ 20__ г. ²					
	за _____ 20__ г. ³					

4. Основные средства

4.1. 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	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за год 20 25 г. ²	21709	(455)		()		(156)						21709	(611)
	за год 20 24 г. ³	21709	(299)		()		(156)						21709	(455)
в том числе:	за год 20 25 г. ²	918	()		()		()						918	()
Земельные участки	за год 20 24 г. ³	918	()		()		()						918	()
Здания	за год 20 25 г. ²	17772	(421)		()		(144)						17772	(565)
	за год 20 24 г. ³	17772	(277)		()		(144)						17772	(421)
Сооружения	за год 20 25 г. ²	3019	(34)		()		(12)						3019	(46)
	за год 20 24 г. ³	3019	(22)		()		(12)						3019	(34)
Инвестиционная недвижимость - всего	за _____ г. ²		()		()		()							()
	за _____ г. ³		()		()		()							()
в том числе:	за _____ г. ²		()		()		()							()
(группа)	за _____ г. ³		()		()		()							()

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	за _____ 20__ г. ²		()		()		()					()
	за _____ 20__ г. ³		()		()		()					()
в том числе: <i>(объект)</i>	за _____ 20__ г. ²		()		()		()					()
	за _____ 20__ г. ³		()		()		()					()

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. ⁵	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁶	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁷
Амортизируемые основные средства - всего	20180	20336	20492
в том числе:			
<i>Сооружения</i>	2973	2985	2997
<i>Здания</i>	17207	17351	17495
Неамортизируемые основные средства - всего	918	918	918
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы <i>(группа, объект)</i>			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются <i>Земельные участки</i>	918	918	918
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости <i>(группа, объект)</i>			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На _____ 20__ г. ⁵	На 31 декабря 20__ г. ⁶	На 31 декабря 20__ г. ⁷
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации), - всего			
в том числе: (группа)			
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование, - всего			
в том числе: (группа)			
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего			
в том числе: (группа)			
из них основные средства, находящиеся в залоге			

4.5. 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 _____ год 20 <u>25</u> г. ²	366	0	0	0	(0)	(0)	366	0
	за _____ год 20 <u>24</u> г. ³	0	0	366	0	(0)	(0)	366	0
в том числе:	за _____ год 20 <u>25</u> г. ²	366				()	()	366	
<i>оборудование</i>	за _____ год 20 <u>24</u> г. ³			366		()	()	366	
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	за _____ год 20 <u>25</u> г. ²	571	0	0	0	(37)	(0)	534	0
	за _____ год 20 <u>24</u> г. ³	151	0	420	0	(0)	(0)	571	0
в том числе:	за _____ год 20 <u>25</u> г. ²	571				(37)	()	534	
<i>сооружение</i>	за _____ год 20 <u>24</u> г. ³	151		420		()	()	571	
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	за _____ год 20 _____ г. ²					()	()		
	за _____ год 20 _____ г. ³					()	()		
в том числе:	за _____ год 20 _____ г. ²					()	()		
<i>(группа)</i>	за _____ год 20 _____ г. ³					()	()		

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	за _____ 20__ г. ²					() ()			
	за _____ 20__ г. ³					() ()			
в том числе: (группа)	за _____ 20__ г. ²					() ()			
	за _____ 20__ г. ³					() ()			
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	за _____ 20__ г. ²					() ()			
	за _____ 20__ г. ³					() ()			
в том числе: (группа)	за _____ 20__ г. ²					() ()			
	за _____ 20__ г. ³					() ()			
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	за _____ 20__ г. ²					() ()			
	за _____ 20__ г. ³					() ()			
в том числе: (группа)	за _____ 20__ г. ²					() ()			
	за _____ 20__ г. ³					() ()			

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/ резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка						
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за <u> </u> год 20 <u>25</u> г. ²	165	0	0	(0)	0	0	0	0	0	165	0
	за <u> </u> год 20 <u>24</u> г. ³	22024	0	0	(21859)	0	0	0	0	0	165	0
в том числе:	за <u> </u> год 20 <u>25</u> г. ²	165			()						165	
<i>займ</i>	за <u> </u> год 20 <u>24</u> г. ³	22024			(21859)						165	
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за <u> </u> год 20 <u> </u> г. ²				()							
	за <u> </u> год 20 <u> </u> г. ³				()							
в том числе:	за <u> </u> год 20 <u> </u> г. ²				()							
<i>(вид, группа)</i>	за <u> </u> год 20 <u> </u> г. ³				()							
Итого	за <u> </u> год 20 <u> </u> г. ²				()							
	за <u> </u> год 20 <u> </u> г. ³				()							

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На _____ 20__ г. ⁵	На 31 декабря 20__ г. ⁶	На 31 декабря 20__ г. ⁷
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе: <i>(вид, группа)</i>			
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего			
в том числе: <i>(вид, группа)</i>			
Иное использование финансовых вложений			

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

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 <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	1208	(0)	9	(1217)	0	0	X	X	0	(0)
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³	88	(0)	1208	(88)	0	0	X	X	1208	(0)
в том числе: <i>материалы</i>	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	1208	()	9	(1217)					0	()
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³	88	()	1208	(88)					1208	()

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На _____ 20 __ г. ⁵	На 31 декабря 20 __ г. ⁶	На 31 декабря 20 __ г. ⁷
Запасы, находящиеся в пути, - всего			
в том числе: (вид)			
Запасы, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе: (вид)			

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

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		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²		()			()	()			()	()
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³		()			()	()			()	()
в том числе: <i>(вид)</i>	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²		()			()	()			()	()
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³		()			()	()			()	()
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	1349	()	6068		(3957)	()			3460	()
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³	4144	()	2817		(5612)	()			1349	()
в том числе: <i>расчеты с поставщиками</i>	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	924	()	1094		(995)	()			1023	()
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³	2896	()	2382		(4354)	()			924	()
<i>расчеты с покупателями</i>	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	425	()	4343		(2962)	()			1806	()
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³	425	()	435		(435)	()			425	()
<i>прочая</i>	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²		()	631		()	()			631	()
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³	823	()			(823)	()			0	()
Итого	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	1349	()	6068		(3957)	()		X	3460	()
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³	4144	()	2817		(5612)	()		X	1349	()

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На _____ 20__ г. ⁵		На 31 декабря 20__ г. ⁶		На 31 декабря 20__ г. ⁷	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего						
в том числе: (вид)						

8. Обязательства

8.1. 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			переклассифицировано
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за _____ 20 25 г. ²	676	551		(1006)	(0)	0	221
	за _____ 20 24 г. ³	4250	0		(3574)	(0)	0	676
в том числе: займы	за _____ 20 25 г. ²	676	551		(1006)	()		221
	за _____ 20 24 г. ³	4250			(3574)	()		676
Краткосрочные обязательства - всего	за _____ 20 25 г. ²	15563	6405	0	(5088)	(0)		16880
	за _____ 20 24 г. ³	37855	9313	0	(31605)	(0)		15563

в том числе:	за _____ год							
	20 25 г. ²	14696	1725		(1687)	()		14734
<i>расчеты с поставщиками</i>	за _____ год							
	20 24 г. ³	35892	4541		(25737)	()		14696
<i>расчеты с покупателями</i>	за _____ год							
	20 25 г. ²	717	2210		(2465)	()		462
	за _____ год							
	20 26 г. ³	622	4263		(4168)	()		717
<i>расчеты по налогам и сборам</i>	за _____ год							
	20 25 г. ²	150	319		(456)	()		13
	за _____ год							
	20 24 г. ³	877	509		(1236)	()		150
<i>прочая</i>	за _____ год							
	20 25 г. ²	0	2151		(480)	()		1671
	за _____ год							
	20 24 г. ³	464			(464)	()		0
Итого	за _____ год							
	20 25 г. ²	15563	6405	0	(5088)	(0)	X	16880
	за _____ год							
	20 24 г. ³	37855	9313	0	(31605)	(0)	X	15563

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На _____ 20 ____ г. ⁵	На 31 декабря 20 ____ г. ⁶	На 31 декабря 20 ____ г. ⁷
Всего			
в том числе: (вид)			

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			признано	списано	
				погашено	
Оценочные обязательства - всего	за _____ 20 ____ г. ²			()	()
	за _____ 20 ____ г. ³			()	()
в том числе:	за _____ 20 ____ г. ²			()	()
	за _____				

(зручна)

20 г.³

()

()

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На _____ 20__ г. ⁵	На 31 декабря 20__ г. ⁶	На 31 декабря 20__ г. ⁷
Полученные - всего			
в том числе: (вид)			
Выданные - всего			
в том числе: (вид)			

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За _____ 20 25 г. ²	За _____ 20 24 г. ³
Материальные затраты	1217	88
Затраты на оплату труда	204	158
Отчисления на социальные нужды	62	49
Амортизация	156	156
Прочие затраты	2043	2845
Итого по элементам	3682	3296
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	3682	3296

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За _____ 20__ г. ²	За _____ 20__ г. ³
Получено бюджетных средств - всего		
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат		
на финансирование текущих расходов		

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	за _____ 20__ г. ²			()	
	за _____ 20__ г. ³			()	
в том числе: (назначение)	за _____ 20__ г. ²			()	
	за _____ 20__ г. ³			()	

12. Иная информация

(информация, предусмотренная подпунктами "в" - "и" пункта 46 и пунктами 47, 48 настоящего Стандарта в текстовой и (или) табличной форме)

(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

" ____ " _____ 20 ____ г.

¹ Указывается справочно рыночная стоимость (при наличии) нематериальных активов, по которым отсутствует активный рынок.

² Указывается отчетный период.

³ Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

⁴ Указывается группа нематериальных активов, исключительные права на которые принадлежат организации.

⁵ Указывается отчетная дата.

⁶ Указывается предыдущий год.

⁷ Указывается год, предшествующий предыдущему.