

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Бухгалтерская отчетность общества сформирована, исходя из действующих правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402 -ФЗ «О бухгалтерском учете», в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

1. Основные виды экономической деятельности

Основной вид деятельности Общества: сдача в наем собственного нежилого имущества. ОКВЭД 68.20

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации: Директор Егошин Александр Валерьевич

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

2. Учетная политика

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Учет основных средств.

После признания все ОС 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.

Учет запасов.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются в общем порядке по правилам ФСБУ 5/2019. Запасы списываются по себестоимости каждой единицы.

Материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости, без обесценения.

ПБУ 18/02.

Информация о постоянных и временных разницах формируется (п. 3 ПБУ 18/02):

непосредственно на счетах бухучета. Учет расчетов по налогу на прибыль ведется:

балансовым методом. Учет ПНО и ПНА ведется

Организация использует унифицированные формы, а при их отсутствии - самостоятельно утвержденные формы

Для оформления фактов отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) организация применяет форму УПД, утвержденную ФНС.

ФСБУ 27/2021 по документообороту.

Допустимые способы исправления в регистрах бухучета, составленных на бумаге (п. 18-22 ФСБУ 27/2021, п. 8 Информации Минфина от 10.06.2021 № ИС-учет-33) путем исправительной записи по счетам бухучета (в форме сторнировочной или дополнительной записи)

Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

Ответственным за внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни является директор

Критерий существенности.

Показатель отчетности считается существенным и раскрывается отдельно, если его удельный вес в общей сумме составляет 5% и более от данных по соответствующей группе статей в балансе

Существенной признается учетная ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на:
5% и более от валюты баланса

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	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	115213	(39469)	83	()	()	(3445)						115296	(42914)
	за год 20 24 г. ³	115084	(36007)	129	()	()	(3462)						115213	(39469)
в том числе:	за год 20 25 г. ²	94107	(38229)		()	()	(3310)						94107	(41539)
Здания	за год 20 24 г. ³	94107	(34919)		()	()	(3310)						94107	(38229)
Земельные участки	за год 20 25 г. ²	19623	()		()	()	()						19623	()
	за год 20 24 г. ³	19623	()		()	()	()						19623	()
Машины и оборудование	за год 20 25 г. ²	1057	(845)	83	()	()	(115)						1140	(960)
	за год 20 24 г. ³	928	(714)	129	()	()	(131)						1057	(845)
Сооружения	за год 20 25 г. ²	426	(395)		()	()	(20)						426	(415)
	за год 20 24 г. ³	426	(374)		()	()	(21)						426	(395)

3.2. 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 год 20 25 г. ²	7605	(1077)		()	()	(761)					7605	(1838)
	за год 20 24 г. ³	7605	(317)		()	()	(760)					7605	(1077)
в том числе:	за год 20 25 г. ²	7605	(1077)		()	()	(761)					7605	(1838)
Транспортные средства	за год 20 24 г. ³	7605	(317)		()	()	(760)					7605	(1077)

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На	31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
	20	25 г. ⁵	20	23 г. ⁷
Амортизируемые основные средства - всего		58526	62649	66743
в том числе:				
<i>Здания</i>		52568	55878	59189
<i>Машины и оборудование</i>		180	212	214
<i>Сооружения</i>		11	31	52
<i>Транспортные средства</i>		5767	6528	7288
Неамортизируемые основные средства - всего		19623	19623	19623

3.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На	31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
	20	25 г. ⁵	20	23 г. ⁷
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации), - всего				
в том числе:				
<i>(группа)</i>				
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование, - всего				
в том числе:				
<i>(группа)</i>				
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего		8429	8903	9376
в том числе:				
<i>Здания</i>		7429	7903	8376
<i>Земельные участки</i>		1000	1000	1000
из них				
основные средства, находящиеся в залоге		8429	8903	9376

4. Финансовые вложения

4.1. 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 20__ год	581		0	(0)					581	
	20 25 г. ²										
в том числе:	за 20__ год	581		70	(70)					581	
	20 24 г. ³										
Займ	за 20__ год	581		70	(70)					581	
	20 24 г. ³										
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за 20__ г. ²				()						
	за 20__ г. ³				()						
в том числе:	за 20__ г. ²				()						
	за 20__ г. ³				()						
(вид, группа)	за 20__ г. ²				()						
	за 20__ г. ³				()						
Итого	за 20__ г. ²				()						
	за 20__ г. ³				()						

5. Запасы

5.1. 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 20__ год	278	()	525	(521)					282	()
	20 25 г. ²										
в том числе:	за 20__ год	196	()	518	(436)					278	()
	20 24 г. ³										
Материалы	за 20__ год	169	()	317	(412)					74	()
	20 25 г. ²										
Расходы будущих периодов	за 20__ год	104	()	408	(343)					169	()
	20 24 г. ³										
Товары	за 20__ год	69	()	208	(109)					168	()
	20 25 г. ²										
Расходы на продажу	за 20__ год	52	()	110	(93)					69	()
	20 24 г. ³										
	за 20__ год	39	()		()					39	()
	20 25 г. ²										
	за 20__ год	39	()		()					39	()
	20 24 г. ³										
	за 20__ год	1	()		()					1	()
	20 25 г. ²										
	за 20__ год	1	()		()					1	()
	20 24 г. ³										

6. Дебиторская задолженность

6.1. 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 20 г. ²										
	за 20 г. ³										
	в том числе:										
<i>(вид)</i>	за 20 г. ²										
	за 20 г. ³										
	за 20 г. ²	7383	(2389)	36587	30	(36926)				7074	(2389)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 г. ²										
	за 20 г. ³	85162		43885	30	(121694)				7383	(2389)
	в том числе:										
Покупатели и заказчики	за 20 г. ²	3062		34141		(33517)				3686	
	за 20 г. ³	2151		31835		(30924)				3062	
	за 20 г. ²	3374	(2389)	2124	30	(2997)				2531	(2389)
Прочие дебиторы	за 20 г. ²	4897		2073	30	(3626)				3374	(2389)
	за 20 г. ³										
	за 20 г. ²	187		69		(50)				206	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	за 20 г. ²										
	за 20 г. ³	77507		7355		(84675)				187	
	за 20 г. ²	669		223		(271)				621	
Расчеты с поставщиками	за 20 г. ²	488		1004		(823)				669	
	за 20 г. ³										
	за 20 г. ²	91		30		(91)				30	
Расчеты по налогам и сборам	за 20 г. ²										
	за 20 г. ³	119		1618		(1646)				91	
	за 20 г. ²	7383	(2389)	36587	30	(36926)			X	7074	(2389)
Итого	за 20 г. ²										
	за 20 г. ³	85162		43885	30	(121694)			X	7383	(2389)

6.2. Просроченная дебиторская задолженность						
Наименование показателя	На 31 декабря 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	2684	2684	2654	2654	235	235
в том числе:						
покупатели и заказчики	2389	2389	2389	2389		
%% по займам	295	295	265	265	235	235

7. Обязательства

7.1. 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 год 20 25 г. ²	61105	661	285	(1425)	()		60626
	за год 20 24 г. ³	149270	143	0	(88308)	()		61105
в том числе:	за год 20 25 г. ²	60723	661	285	(1394)	()		60275
Заемные средства	за год 20 24 г. ³	149031			(88308)	()		60723
ОНО	за год 20 25 г. ²	382			(31)	()		351
	за год 20 24 г. ³	239	143		()	()		382
Краткосрочные обязательства - всего	за год 20 25 г. ²	9819	3453		(6535)	(198)		6539
	за год 20 24 г. ³	9532	5557		(5268)	(2)		9819
в том числе:	за год 20 25 г. ²	652	492		(454)	(198)		492
Поставщики	за год 20 24 г. ³	559	652		(557)	(2)		652
Задолженность по налогам и сборам	за год 20 25 г. ²	1611	1761		(1611)	()		1761
	за год 20 24 г. ³	2229	1611		(2229)	()		1611
Покупатели и заказчики	за год 20 25 г. ²	893	838		(888)	()		843
	за год 20 24 г. ³	826	888		(821)	()		893
Расчеты по оплате труда	за год 20 25 г. ²	328	362		(328)	()		362
	за год 20 24 г. ³	311	328		(311)	()		328
Прочие обязательства	за год 20 25 г. ²	6335			(3254)	()		3081
	за год 20 24 г. ³	5607	2078		(1350)	()		6335
Итого	за год 20 25 г. ²	70924	4114	285	(7960)	(198)	X	67165
	за год 20 24 г. ³	158802	5700	0	(93576)	(2)	X	70924

7.2. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			признано	списано			
				погашено	как избыточная сумма		
Оценочные обязательства - всего	за год 20 25 г. ²	8386	453	(301)	()	8538	
	за год 20 24 г. ³		8386	()	()	8386	
в том числе: <i>Резервы предстоящих расходов</i>	за год 20 25 г. ²	8386	453	(301)	()	8538	
	за год 20 24 г. ³		8386	()	()	8386	

8. Выручка

Наименование показателя	За	год	За	год
	20	25 г. ²	20	24 г. ³
Операционная аренда		28451		26506
Финансовая аренда		155		302
Итого расходы по обычным видам деятельности		28606		26808

9. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За	год	За	год
	20	25 г. ²	20	24 г. ³
Амортизация		4206		4222
Затраты на оплату труда		9977		9391
Налоги		3037		2773
Охрана		1413		1244
Услуги связи, интернет, почта		113		121
Расходы на приобретение э/э,тепла, водоотведение		5672		5525
Резерв на оплату отпусков		454		8386
Услуги сторонних организаций		678		516
Прочие затраты		636		580
Итого расходы по обычным видам деятельности		26186		32758

10. Внереализационные доходы и расходы

Наименование показателя	За	год	За	год
	20	25 г. ²	20	24 г. ³
Проценты к получению		159		7482
Доход по договору цессии				84646
Доход от списания задолженности		198		2
Итого внереализационных доходов		357		92130
Проценты к уплате		513		433
Расход по договору цессии				84646
Налог на имущество		1717		1328
Резер по сомнительным долгам				2389
пени по налогам		811		
Прочие		541		101
Итого внереализационных расходов		3582		88897