

Приложение № 8  
к Федеральному стандарту  
бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023  
"Бухгалтерская (финансовая) отчетность",  
утвержденному приказом  
Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 04.10.2023 № 157н

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

### 1. Основные виды экономической деятельности

68.32.2 Управление эксплуатацией нежилого фонда за вознаграждение или на договорной основе, 1115902012874 ОГРН, численность сотрудников 5, обособленных подразделений нет, 2 учредителя Мошкин А.Г., Катаева Н.Б., уставной капитал 10000,00 руб., директор Катаева Н.Б., гл. бухгалтер Стряпунина Е.А.

### 2. Учетная политика

ООО на УСН применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта.

Не

применяются следующие стандарты: ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда»;

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;

ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;

ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;

ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»;

ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Применяется: ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации»;

ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность»;

ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухучете и отчётности»;

ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;

ПБУ 9/99 «Доходы организации»;

ПБУ 10/99 «Расходы организации».

### 3. Нематериальные активы

#### 3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Организация не имеет нематериальных активов

#### 3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Организация не создает нематериальные активы

## 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 20 25 г. <sup>2</sup>	237	( 94 )		( 0 )		( 98 )						237	( 192 )
	за 20 24 г. <sup>3</sup>	107	( 6 )	130	( 0 )		( 88 )						237	( 94 )
в том числе: <i>офисное оборудование</i>	за 20 25 г. <sup>2</sup>	130	( 52 )		( 0 )		( 62 )						130	( 114 )
	за 20 24 г. <sup>3</sup>		( 0 )	130	( 0 )		( 52 )						130	( 52 )
в том числе: <i>другие виды ОС</i>	за 20 25 г. <sup>2</sup>	107	( 42 )		( 0 )		( 36 )						107	( 78 )
	за 20 24 г. <sup>3</sup>	107	( 6 )		( 0 )		( 36 )						107	( 42 )
Инвестиционная недвижимость - всего	за 20 25 г. <sup>2</sup>		( )		( )		( )							( )
	за 20 24 г. <sup>3</sup>		( )		( )		( )							( )
в том числе: <i>(группа)</i>	за 20 25 г. <sup>2</sup>		( )		( )		( )							( )
	за 20 24 г. <sup>3</sup>		( )		( )		( )							( )

#### 4.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. <sup>5</sup>	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. <sup>6</sup>	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. <sup>7</sup>
Амортизируемые основные средства - всего	45	144	101
в том числе:			
<i>офисное оборудование</i>	16	78	
<i>другие виды ОС</i>	30	66	101
Неамортизируемые основные средства - всего			
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>(группа, объект)</i>			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости <i>(группа, объект)</i>			

#### 4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования не имеется ОС, в отношении которых имеются ограничения в использовании

## 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 _____ 20 <u>25</u> г. <sup>2</sup>					( )	( )		
	за _____ 20 <u>24</u> г. <sup>3</sup>			130		( )	( 130 )		
в том числе:	за _____ 20 <u>25</u> г. <sup>2</sup>					( )	( )		
	за _____ 20 <u>24</u> г. <sup>3</sup>			130		( )	( 130 )		
<i>офисное оборудование</i>	за _____ 20 <u>25</u> г. <sup>2</sup>					( )	( )		
	за _____ 20 <u>24</u> г. <sup>3</sup>			130		( )	( 130 )		
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	за _____ 20 <u>25</u> г. <sup>2</sup>					( )	( )		
	за _____ 20 <u>24</u> г. <sup>3</sup>					( )	( )		
в том числе:	за _____ 20 <u>25</u> г. <sup>2</sup>					( )	( )		
	за _____ 20 <u>24</u> г. <sup>3</sup>					( )	( )		
<i>(группа)</i>	за _____ 20 <u>25</u> г. <sup>2</sup>					( )	( )		
	за _____ 20 <u>24</u> г. <sup>3</sup>					( )	( )		
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	за _____ 20 <u>25</u> г. <sup>2</sup>					( )	( )		
	за _____ 20 <u>24</u> г. <sup>3</sup>					( )	( )		
в том числе:	за _____ 20 <u>25</u> г. <sup>2</sup>					( )	( )		
	за _____ 20 <u>24</u> г. <sup>3</sup>					( )	( )		
<i>(группа)</i>	за _____ 20 <u>25</u> г. <sup>2</sup>					( )	( )		
	за _____ 20 <u>24</u> г. <sup>3</sup>					( )	( )		

## 4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Организация не имеет вложений в инвестиционную недвижимость

## 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 <u>25</u> г. <sup>2</sup>		( )	1111	( 1111 )			X	X		( )
	за _____ 20 <u>24</u> г. <sup>3</sup>		( )	1667	( 1667 )			X	X		( )
в том числе:	за _____ 20 <u>25</u> г. <sup>2</sup>		( )	1111	( 1111 )						( )
	<i>сырье и материалы</i> за _____ 20 <u>24</u> г. <sup>3</sup>		( )	1667	( 1667 )						( )

## 5.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организация не имеет

## 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 20 25 г. <sup>2</sup>		( )			( )	( )				( )
	за 20 24 г. <sup>3</sup>		( )			( )	( )				( )
в том числе: (вид)	за 20 25 г. <sup>2</sup>		( )			( )	( )				( )
	за 20 24 г. <sup>3</sup>		( )			( )	( )				( )
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 25 г. <sup>2</sup>	19	( )	643		( 654 )	( )			8	( )
	за 20 24 г. <sup>3</sup>	24	( )	428		( 433 )	( )			19	( )
в том числе: Расчеты с поставщиками и	за 20 25 г. <sup>2</sup>	3		179		( 179 )				3	
	за 20 24 г. <sup>3</sup>	13		60		( 70 )				3	
в том числе: Расчеты с покупателями	за 20 25 г. <sup>2</sup>	16	( )	369		( 380 )	( )			5	( )
	за 20 24 г. <sup>3</sup>	11	( )	367		( 362 )	( )			16	( )
Итого	за 20 25 г. <sup>2</sup>	19	( )	643		( 654 )	( )		X	8	( )
	за 20 24 г. <sup>3</sup>	24	( )	428		( 433 )	( )		X	19	( )

## 7.2. Просроченная дебиторская задолженность не имеется

**8. Обязательства**

**8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)**

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			поступило	списано	перекласси-		
Долгосрочные обязательства - всего	за 20 25 г. <sup>2</sup>				( )	( )	
	за 20 24 г. <sup>3</sup>				( )	( )	
в том числе:	за 20 25 г. <sup>2</sup>				( )	( )	
	за 20 24 г. <sup>3</sup>				( )	( )	
<i>(вид)</i>	за 20 25 г. <sup>2</sup>				( )	( )	
	за 20 24 г. <sup>3</sup>				( )	( )	
Краткосрочные обязательства - всего	за 20 25 г. <sup>2</sup>	2932	2110		( 2474 )	( )	2568
	за 20 24 г. <sup>3</sup>	2490	2212		( 1767 )	( 3 )	2932
в том числе:	за 20 25 г. <sup>2</sup>				( )	( )	
	за 20 24 г. <sup>3</sup>				( )	( )	
<i>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	за 20 25 г. <sup>2</sup>	306	748		( 679 )	( )	375
	за 20 24 г. <sup>3</sup>	524	570		( 788 )	( )	306
в том числе:	за 20 25 г. <sup>2</sup>				( )	( )	
	за 20 24 г. <sup>3</sup>				( )	( )	
<i>расчеты с покупателями и заказчиками</i>	за 20 25 г. <sup>2</sup>	862	609		( 1271 )	( )	200
	за 20 24 г. <sup>3</sup>	395	1283		( 815 )	( 1 )	862
в том числе:	за 20 25 г. <sup>2</sup>				( )	( )	
	за 20 24 г. <sup>3</sup>				( )	( )	
<i>расчеты с разными дебиторами и кредиторами</i>	за 20 25 г. <sup>2</sup>	1608	734		( 523 )	( )	1819
	за 20 24 г. <sup>3</sup>	1442	331		( 164 )	( 1 )	1608
в том числе:	за 20 25 г. <sup>2</sup>				( )	( )	
	за 20 24 г. <sup>3</sup>				( )	( )	
<i>расчеты по налогам и сборам</i>	за 20 25 г. <sup>2</sup>	80	21		( 22 )	( )	79
	за 20 24 г. <sup>3</sup>	67	13		( )	( )	80
в том числе:	за 20 25 г. <sup>2</sup>				( )	( )	
	за 20 24 г. <sup>3</sup>				( )	( )	
<i>расчеты по социальному страхованию и обеспечению</i>	за 20 25 г. <sup>2</sup>	76	20		( )	( )	95
	за 20 24 г. <sup>3</sup>	62	13		( )	( )	76
Итого	за 20 25 г. <sup>2</sup>	2932	2110		( 2474 )	( )	X 2568
	за 20 24 г. <sup>3</sup>	2490	2212		( 1767 )	( 3 )	X 2932

с. 18

**8.2 Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств) не имеется.**

## 9. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За	За
	<u>20 25</u> г. <sup>2</sup>	<u>20 24</u> г. <sup>3</sup>
Материальные затраты	1111	1667
Затраты на оплату труда	5603	4900
Отчисления на социальные нужды	1205	944
Амортизация	98	88
Прочие затраты	22250	18817
Итого по элементам	30266	26416
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	30266	26416

## 10. Государственная помощь не предоставлялась

10.1. Бюджетные средства не получает

10.2. Бюджетные кредиты не использует

## 11. Иная информация

Организация планирует работать в 2026 году. Организация не намеряет реорганизацию или ликвидацию. Инвентаризация ОС и ТМЦ проводилась 30.06.2025 и 31.10.2025 г. расхождений не выявлено.

Гл.бухгалтер      Стряпунина      Стряпунина Е.А.  
(наименование должности)      (подпись)      (расшифровка подписи)

" 04 " марта 20 26 г.

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

<sup>2</sup> Указывается отчетный период.

<sup>3</sup> Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

<sup>4</sup> Указывается группа нематериальных активов, исключительные права на которые принадлежат организации.

<sup>5</sup> Указывается отчетная дата.

<sup>6</sup> Указывается предыдущий год.

<sup>7</sup> Указывается год, предшествующий предыдущему.