

**Общество с ограниченной ответственностью**  
**«КОРСО»**  
**420108, г.Казань, ул. Мазита Гафура, д.48А, оф.111**  
**ИНН 1655275329**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах за 2025г.**

**1. Деятельность**

Основной ОКВЭД:

- (код ОКВЭД 64.99) «Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки.»

За 12 мес. 2025 год основной доход и источником наших затрат в деятельности Общества составили доходы от полученных процентов по депозитам. Источником депозитов в свою очередь, явились доходы от продажи имеющихся активов в ранние отчетные периоды, до 2025г.

**2. Учетная политика**

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

**2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета**

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

**2.2. Инвентаризация активов и обязательств**

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

**2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета**

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- 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 "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

**2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности**

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

**2.5. Учет основных средств и нематериальных активов**

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бух-

галтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

## 2.6. Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, взноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

## 2.7. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней

- офисную мебель

- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

## 2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

## 2.9. Расшифровка статей баланса :

Денежные средства на 31.12.2025г.		
Наименование банка	Код строки	Сумма, руб.
40702810200490023972, ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)	1250	55261,84
Финансовые и оборотные активы на 31.12.2025		
<b>Прочие оборотные активы (списываются в расходы в течение срока использования)- всего</b>	<b>1240</b>	<b>34 614,04</b>
Базовая поддержка ЭПФНС (06.05.2025-05.08.2026)		1 527,75
Бухгалтерия 1С 8 Проф.		5 199,96
Обновление 1С Бухгалтерия (01.03.2026-31.12.2026 )		17 881,00
Обновление 1С Бухгалтерия (01.09.2025-28.02.2026)		3 737,00
СБИС -Эл.сдача отчетности с 03.06.2025 по 02.06.2026		3 377,77
ЭЦП ФНС смена юр адреса (с 15.12.2025 по 15.03.2027)		2 890,56
<b>Депозит (ВТБ)- всего</b>	<b>1240</b>	<b>6 575 000,00</b>

<b>Дебиторская задолженность - всего</b>	<b>1240</b>	<b>54720</b>
Муромец Людмила Васильевна		
Договор аренды № 111-48/25 от 28.11.2025 (предоплата за январь, февраль 2026 + обеспечительный платеж)		54720
<b>Итого по строке 1240</b>	<b>1240</b>	<b>6 664 334,04</b>

2.10. Расшифровка статей Отчета о финансовых результатах за 2025г.

Расходы :

№ п/п	Показатели	Сумма, руб.	Код строки
<b>Общехозяйственные расходы за 2025г:</b>		<b>3 455 463,54</b>	<b>2120</b>
		2 525 391,95	
1	Оплата труда	547749,9	
2	Страховые платежи	5050,78	
3	Взносы травматизм	338844	
4	Аренда офиса	24562,98	
5	1 С Проф Бухгалтерия	10349,9	
6	Сбис -эл сдача отчетности	3118,99	
7	ТО касса +ФН 36 мес.	395,04	
8	Почтовые расходы сверка с военкоматом	18 032,33	2350
<b>Внереализационные расходы за 2025г.</b>			
в том числе:			
%%		72,33	
Услуги банка		17960	
<b>ИТОГО расходы :</b>		<b>3 473 495,87</b>	

Доходы :

<b>Прочие доходы</b>	<b>1 423 645,57</b>	<b>2340</b>
Проценты по банковскому депозиту	1 423 645,57	

Директор ООО "КОРСО"



Гильфанутдинова Галина Рудольфовна