

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

## 1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:  
Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (код ОКВЭД 68.2)

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

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- земельные участки
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальных активов организация не имеет.

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

Начисление амортизации объекта основных средств 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 с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

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. 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.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально плановой себестоимости выпуска.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.  
Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

## **2.7. Доходы, расходы**

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).

## **2.8. Отчет о движении денежных средств**

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

Генеральный директор  Закиров Азат Альбертович

12 марта 2026 г.



4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обеспеченные	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)	амортизации	обеспеченные	переоценка	переоценка фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обеспеченные		
Права пользования активами - всего	за 20 25 г. 2													
	за 20 24 г. 3													
В том числе:	за 20 25 г. 2													
	за _____													
(объект) административное здание	20 24 г. 3													

## 4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

с. 9

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. <sup>5</sup>	На 31 декабря 20 24 г. <sup>6</sup>	На 31 декабря 20 23 г. <sup>7</sup>
Амортизируемые основные средства - всего	0	53	369
в том числе:			
(группа)			
здания	0	0	0
машины и оборудование для выполнения работ			
легковые транспортные средства	0	53	369
ортехника			0

**4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования**

Наименование показателя	На <u>31</u> декабря <u>20 25</u> г. <sup>5</sup>	На <u>31</u> декабря <u>20 24</u> г. <sup>6</sup>	На <u>31</u> декабря <u>20 23</u> г. <sup>7</sup>
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование, - всего			
В том числе:			
(группа)			
Машины и оборудование для выполнения работ			

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода	
		На начало года	фактические затраты	накопленное обеспечение	затраты	обеспечение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	за 20 25 г. 2					( )	( )		
	за 20 24 г. 3					( )	( )		
в том числе:	за 20 25 г. 2					( )	( )		
	за 20 24 г. 3					( )	( )		
(группа) машины и оборудование для выполнения работ	за 20 25 г. 2					( )	( )		
	за 20 24 г. 3					( )	( )		
легковые транспортные средства	за 20 25 г. 2					( )	( )		
	за 20 24 г. 3					( )	( )		
оргтехника	за 20 25 г. 2					( )	( )		
	за 20 24 г. 3					( )	( )		
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	за 20 25 г. 2					( )	( )		
	за 20 24 г. 3					( )	( )		
в том числе:	за 20 25 г. 2					( )	( )		
	за 20 24 г. 3					( )	( )		
(группа) здания	за 20 25 г. 2					( )	( )		
	за 20 24 г. 3					( )	( )		

## 5. Финансовые вложения

с. 13

## 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 обеспечение	перегласифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за 20 25 г. 2	6 609		2 573	( )		( )			9 182	( )	
	за 20 24 г. 3	7 157		-548	( )		( )			6 609	( )	
в том числе:	за 20 25 г. 2				( )		( )				( )	
	за 20 24 г. 3				( )		( )				( )	
акции	за 20 25 г. 2											
	за 20 24 г. 3											
займы, предоставленные другим организациям	за 20 25 г. 2											
	за 20 24 г. 3											
займы, предоставленные работникам организации	за 20 25 г. 2											
	за 20 24 г. 3											
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за 20 25 г. 2	3560		-30	( )					3530		
	за 20 24 г. 3	2700		860	( )					3560		
в том числе:	за 20 25 г. 2	10169		2543	( )					12712		
	за 20 24 г. 3	9857		312	( )					10169		
займы, предоставленные другим организациям	за 20 25 г. 2	3560		-30	( 30 )					3530	( )	
	за 20 24 г. 3	2700		860	( )					3560	( )	
Итого	за 20 25 г. 2	10169		2543	( )					12712		
	за 20 24 г. 3	9857		312	( )					10169		
	за 20 25 г. 2	3560		-30	( 30 )					3530	( )	
	за 20 24 г. 3	2700		860	( )					3560	( )	

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. 5	На 31 декабря 20 24 г. 6	На 31 декабря 20 23 г. 7
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе:			
акции			

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период		На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обеспечение		списано	резерв под обеспечение	изменения видов запасов	фактическая себестоимость
Запасы - всего	за 20 25 г. 2	( )	( )	( )	( )	X	X	( )
	за 20 24 г. 3	( )	( )	( )	( )	X	X	( )
в том числе:	за 20 25 г. 2	( )	( )	( )	( )			( )
	за 20 24 г. 3	( )	( )	( )	( )			( )
сырье и материалы	за 20 25 г. 2	( )	( )	( )	( )			( )
	за 20 24 г. 3	( )	( )	( )	( )			( )
затраты в незавершенном производстве	за 20 25 г. 2	( )	( )	( )	( )			( )
	за 20 24 г. 3	( )	( )	( )	( )			( )
готовая продукция	за 20 25 г. 2	( )	( )	( )	( )			( )
	за 20 24 г. 3	( )	( )	( )	( )			( )
товары	за 20 25 г. 2	( )	( )	( )	( )			( )
	за 20 24 г. 3	( )	( )	( )	( )			( )
инструменты, инвентарь, спецодежда	за 20 25 г. 2	( )	( )	( )	( )			( )
	за 20 24 г. 3	( )	( )	( )	( )			( )

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. 2	На 31 декабря 20 24 г. 6	На 31 декабря 20 23 г. 7
Запасы, находящиеся в пути, - всего			
в том числе:			
сырье и материалы			
товары			
Запасы, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе:			
готовая продукция			
товары			



7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. <sup>2</sup>		На 31 декабря 20 24 г. <sup>6</sup>		На 31 декабря 20 23 г. <sup>7</sup>	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего						
в том числе:						
по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)						
по расчетам с разными дебиторами и кредиторами (счет 76)						

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)		переклассифицировано		
			поступило	процент, штрафы и иные начисления	погашено списано	на доходы	
Долгосрочные обязательства - всего	34 20 25 г. <sup>2</sup>		( )	( )	( )	( )	
	34 20 24 г. <sup>3</sup>		( )	( )	( )	( )	
	34 20 25 г. <sup>2</sup>		( )	( )	( )	( )	
в том числе:	34 20 25 г. <sup>2</sup>		( )	( )	( )	( )	
	34 20 24 г. <sup>3</sup>		( )	( )	( )	( )	
	34 20 25 г. <sup>2</sup>		( )	( )	( )	( )	
по аренде (счет 76, субсчет учета расчетов с арендодателем)	34 20 25 г. <sup>2</sup>		( )	( )	( )	( )	
	34 20 24 г. <sup>3</sup>		( )	( )	( )	( )	
	34 20 25 г. <sup>2</sup>		( )	( )	( )	( )	
Краткосрочные обязательства - всего	20 25 г. <sup>2</sup>		( )	( )	( )	( )	
	20 24 г. <sup>3</sup>		( )	( )	( )	( )	

в том числе:	3а	20 25 г. <sup>2</sup>						
	3в	20 24 г. <sup>3</sup>						
перед поставщиками и подрядчиками (счет 60)								
перед покупателями и заказчиками по суммам полученных авансов и предоплат (счет 62, субсчет учета расчетов по полученным авансам (предоплата))	3а	20 25 г. <sup>2</sup>						
перед бюджетом по налогам и сборам (счет 68)	3а	20 24 г. <sup>3</sup>						
	3в	20 25 г. <sup>2</sup>						
	3а	20 24 г. <sup>3</sup>						
по страховым взносам (счет 69)	3а	20 25 г. <sup>2</sup>						
	3в	20 24 г. <sup>3</sup>						
перед персоналом (счета 70, 71, 76, субсчет учета расчетов по прочим операциям)	3а	20 25 г. <sup>2</sup>						
	3в	20 24 г. <sup>3</sup>						
по аренде (счет 76, субсчет учета расчетов с арендодателями)	3а	20 25 г. <sup>2</sup>						
	3в	20 24 г. <sup>3</sup>						
перед учредителями по выплате дивидендов (счет 75, субсчет учета расчетов по выплате доходов)	3а	20 25 г. <sup>2</sup>						
	3в	20 24 г. <sup>3</sup>						
по кредитам и займам (счета 66, 67)	3а	20 25 г. <sup>2</sup>						
	3в	20 24 г. <sup>3</sup>						
Итого	3а	20 25 г. <sup>2</sup>						
	3в	20 24 г. <sup>3</sup>						
	3а	20 25 г. <sup>2</sup>						X
	3в	20 24 г. <sup>3</sup>						X

8.2. Прочие обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. <sup>5</sup>	На 31 декабря 20 24 г. <sup>6</sup>	На 31 декабря 20 23 г. <sup>7</sup>
Всего			
в том числе:			
перед покупателями и заказчиками по суммам полученных авансов и предоплат (счет 62, субсчет учета расчетов по полученным авансам (предоплата))			
перед поставщиками и подрядчиками (счет 60)			
перед персоналом (счет 70)			

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало	Изменения за период	На конец
-------------------------	--------	-----------	---------------------	----------

	года	признано	списано		периода
			погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	за 20 25 г. 2				
	за 20 24 г. 3				
в том числе:	за 20 25 г. 2				
	за 20 24 г. 3				
по гарантийному обслуживанию	за 20 25 г. 2				
	за 20 24 г. 3				
по оплате отпусков и вознаграждений	за 20 25 г. 2				
	за 20 24 г. 3				

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. <sup>5</sup>	На 31 декабря 20 24 г. <sup>6</sup>	На 31 декабря 20 23 г. <sup>7</sup>
Полученные - всего			
в том числе:			
банковская гарантия			
залог в силу закона			
Выданные - всего			
в том числе:			
залог в силу закона			
залог по договору поручительства			

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 20 25 г. <sup>2</sup>	За 20 24 г. <sup>3</sup>
Материальные затраты		
Затраты на оплату труда	319	204
Отчисления на социальные нужды	83	62
Амортизация	53	317
Прочие затраты	23	17
Итого по элементам		
Фактическая себестоимость приобретенных товаров для перепродажи		
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	478	600

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За _____ 20 25 г. <sup>2</sup>	За _____ 20 24 г. <sup>3</sup>
Получено бюджетных средств - всего		
в том числе:		
на финансирование текущих расходов		

Генеральный директор

(наименование должности) \_\_\_\_\_ (подпись)

Закиров А.А.

(расшифровка подписи)

" 17 " марта 20 26 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.