

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

## 1. Деятельность

Организация не осуществляет финансово-хозяйственную деятельность. В отчетном периоде отсутствовала выручка, расходы связаны с обслуживанием текущих обязательств.

## 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

Материальные внеоборотные активы на балансе отсутствуют. Нематериальные, финансовые и прочие внеоборотные активы представлены долгосрочными финансовыми вложениями, стоимость которых по состоянию на отчетную дату составила 96 тыс. руб. Переоценка и обесценение активов в отчетном периоде не производились.

### 2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

### 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. 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").

## **3. Оборотные активы**

Запасы отсутствуют. Дебиторская задолженность на конец отчетного периода составляет 6 086 тыс. руб. (на начало года – 5 920 тыс. руб.). Вся задолженность является краткосрочной, сомнительных долгов не выявлено, резерв не создавался. Денежные средства на счетах и в кассе отсутствуют.

## **4. Капитал и резервы**

Уставный капитал сформирован полностью. Нераспределенная прибыль отчетного года составила 165 тыс. руб., что связано с получением прочих доходов (процентов к получению) при отсутствии основных видов деятельности.

## **5. Обязательства**

Долгосрочные заемные средства – 155 тыс. руб., краткосрочные заемные средства – 516 тыс. руб. Кредиторская задолженность (2 144 тыс. руб.) является текущей, просроченной не значится. Изменение структуры обязательств по сравнению с предыдущим годом незначительно.

## **6. Отчет о финансовых результатах**

Выручка от реализации отсутствует. Расходы по обычным видам деятельности (111 тыс. руб.) представлены коммерческими расходами (обслуживание банковских счетов, госпошлины и т.п.). Чистая прибыль сформирована за счет процентов к получению по финансовым вложениям и составила 165 тыс. руб.

Директор \_\_\_\_\_ Давыденко Александр Владимирович

20 марта 2026 г.