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 68.20)

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 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
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:
- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

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 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 определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

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").

Генеральный директор _____ Соломатин Александр Николаевич

25 марта 2026 г.

АО "РЭК"

Оборотно-сальдовая ведомость за 2025 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	6 255 000,00				6 255 000,00	
01.01	6 255 000,00				6 255 000,00	
02		1 941 945,26		68 333,40		2 010 278,66
02.01		1 941 945,26		68 333,40		2 010 278,66
07	4 560 000,00				4 560 000,00	
09	918 343,30				918 343,30	
19	4 702,03				4 702,03	
19.04	4 702,03				4 702,03	
26			856 531,06	856 531,06		
51	340 088,28		1 174 448,39	1 102 842,28	411 694,39	
58	8 000 000,00				8 000 000,00	
58.03	8 000 000,00				8 000 000,00	
60		53 115,23	547 849,76	541 697,00		46 962,47
60.01		182 615,23	427 008,28	384 235,52		139 842,47
60.02	129 500,00		120 841,48	157 461,48	92 880,00	
62	20 252 339,98		900 000,00	1 077 457,71	20 074 882,27	
62.01	20 771 828,92		900 000,00	105 000,00	21 566 828,92	
62.02		519 488,94		972 457,71		1 491 946,65
67		18 042 568,62	5 784 212,71			12 258 355,91
67.03		17 404 514,07	5 404 514,07			12 000 000,00
67.04		638 054,55	379 698,64			258 355,91
68		169 042,46	623 492,00	555 716,00		101 266,46
68.01			39 000,00	39 000,00		
68.02		40 970,47				40 970,47
68.08		110 000,00	192 500,00	110 000,00		27 500,00
68.12		26 403,00	52 892,00	32 324,00		5 835,00
68.90	8 331,01		339 100,00	374 392,00		26 960,99
69		11 264,44	91 650,00	91 800,00		11 414,44
69.09		7 500,00	90 000,00	90 000,00		7 500,00
69.11		3 764,44	1 650,00	1 800,00		3 914,44
70			300 000,00	300 000,00		
76		3 221 529,73				3 221 529,73
76.02	196 353,00				196 353,00	
76.03	5 884 931,50				5 884 931,50	
76.05		10 166 514,23				10 166 514,23
76.09	863 700,00				863 700,00	
80		23 000 000,00				23 000 000,00
80.01		23 000 000,00				23 000 000,00
83		858 094,07				858 094,07
83.09		858 094,07				858 094,07
84	6 963 252,25			5 684 653,65	1 278 598,60	
84.01		14 589 412,39		5 684 653,65		20 274 066,04
84.02	21 552 664,64				21 552 664,64	
90			2 766 798,55	2 766 798,55		
90.01			900 000,00	900 000,00		
90.01.1			900 000,00	900 000,00		
90.02			856 531,06	856 531,06		
90.02.1			856 531,06	856 531,06		
90.09			1 010 267,49	1 010 267,49		
91			144 109,00	144 109,00		
91.02			110 704,00	110 704,00		
91.09			33 405,00	33 405,00		
97	3 833,97		15 380,00	14 532,82	4 681,15	
97.21	3 833,97		15 380,00	14 532,82	4 681,15	
99			5 860 650,14	5 860 650,14		
99.01			5 860 650,14	5 860 650,14		
99.01.1			5 860 650,14	5 860 650,14		
Итого	**47 297 559,81**	**47 297 559,81**	**19 065 121,61**	**19 065 121,61**	**41 507 901,74**	**41 507 901,74**