Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (код ОКВЭД 68.20.2)

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-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 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").

Директор _____ Раднаева Татьяна Аркадьевна

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.[2]	42221	(41149)		(565)	565	(1071)			( )			41656	(41656)
	за 20 24 г.[3]	47418	(45238)		(5197)	5197	(1073)			( )			42221	(41149)
в том числе: (группа) здания	за 20 25 г.[2]	16069	(14998)		( )		(1071)			)			16069	(16069)
	за 20 24 г.[3]	16069	(13926)		( )		(1071)			)			16069	(14998)
машины и оборудование для выполнения работ	за 20 25 г.[2]	25279	(25279)		(565)	565	( )						24714	(24714)
	за 20 24 г.[3]	30459	(30468)		(5181)	5181	(2)						25279	(25279)
легковые транспортные средства	за 20 25 г.[2]	615	(615)		( )		( )						615	(615)
	за 20 24 г.[3]	615	(615)		( )		( )						615	(615)
оргтехника	за 20 25 г.[2]	259	(259)		( )		( )						259	(259)
	за 20 24 г.[3]	275	(275)		(16)	16	( )						259	(259)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г.[5]	На 31 декабря 20 24 г.[6]	На 31 декабря 20 23 г.[7]
Амортизируемые основные средства - всего		1071	2143
в том числе: (группа) здания		1071	2143
машины и оборудование для выполнения работ			
легковые транспортные средства			
оргтехника			

5. Финансовые вложения

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 обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за 20 25 г.[2]				( )			( )			( )
	за 20 24 г.[3]				( )						
займы, предоставленные другим организациям	за 20 25 г.[2]										
	за 20 24 г.[3]										
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за 20 25 г.[2]			2883	(2883)						
	за 20 24 г.[3]			63	(63)						
в том числе: Депозитные счета	за 20 25 г.[2]			2883	(2883)						
	за 20 24 г.[3]			63	(63)						
Итого	за 20 25 г.[2]			2883	(2883)			( )			( )
	за 20 24 г.[3]			63	(63)						

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	
				поступило			списано				перекласси-фицировано		
		по условиям договора	резерв по сомнитель-ным долгам	в результате фактов хозяйствен-ной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	начислен ие резерва по сомнител ьным долгам	погашено	на расходы	за счет резерва по сомнитель ным долгам	восстановле ние резерва		по условиям договора	резерв по сомнитель-ным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 25 г.[2]		( )				( )	( )			( )		( )
	за 20 24 г.[3]		( )				( )	( )			( )		( )
в том числе:	за 20 25 г.[2]		( )				( )	( )			( )		( )
по расчетам с поставщиками и подрядчиками (счет 60)	за 20 24 г.[3]		( )				( )	( )			( )		( )
по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)	за 20 25 г.[2]		( )				( )	( )			( )		( )
	за 20 24 г.[3]		( )				( )	( )			( )		( )
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 25 г.[2]	5956	( )			( )	(825)	(5069)	( )			62	( )
	за 20 24 г.[3]	10065	( )			( )	(4109)	( )				5279	( )
в том числе:	за 20 25 г.[2]	677	( )				( )	(677)					( )
по расчетам с поставщиками и подрядчиками (счет 60)	за 20 24 г.[3]	677	( )				( )	( )				677	( )
по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)	за 20 25 г.[2]	4392	( )			( )	( )	(4392)	( )				( )
	за 20 24 г.[3]	4392	( )			( )	( )	( )				4392	( )
по расчетам с персоналом (счета 70, 71, 73)	за 20 25 г.[2]		( )				( )	( )					( )
	за 20 24 г.[3]		( )				( )	( )					( )
по расчетам с разными дебиторами и кредиторами (счет 76)	за 20 25 г.[2]	887	( )			( )	(825)	( )				62	( )
	за 20 24 г.[3]	4996	( )				(4109)	( )				887	( )
Итого	за 20 25 г.[2]	5956	( )			( )	(825)	(5069)	( )		X	62	( )
	за 20 24 г.[3]	10065	( )			( )	(4109)	( )			X	5279	( )

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г.[5]		На 31 декабря 20 24 г.[6]		На 31 декабря 20 23 г.[7]	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	62	62	5279	5279	9388	9388
в том числе:						
по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)	-	-	4392	4392	4392	4392
по расчетам с разными дебиторами и кредиторами (счет 76)	62	62	887	887	4996	4996

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		перекласси-фицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за 20 25 г.[2]	19369			3845	(20506)	( )	2706
	за 20 24 г.[3]	28587			(2218)	(7000)	( )	19369
в том числе:	за 20 25 г.[2]	19369			3845	(20506)	( )	2706
по кредитам и займам (счет 67)	за 20 24 г.[3]	28587			(2218)	(7000)	( )	19369
по аренде (счет 76, субсчет учета расчетов с арендодателем)	за 20 25 г.[2]				( )	( )	( )	
	за 20 24 г.[3]				( )	( )	( )	
Краткосрочные обязательства - всего	20 25 г.[2]	895	35		(737)	( )		193
	за 20 24 г.[3]	938	40		(83)	( )		895

в том числе:	за 20 25 г.[2]				( )	( )		
перед поставщиками и подрядчиками (счет 60)	за 20 24 г.[3]				( )	( )		
перед покупателями и заказчиками по суммам полученных авансов и предоплат (счет 62, субсчет учета расчетов по полученным авансам (предоплате))	за 20 25 г.[2]				( )	( )		
	за 20 24 г.[3]				( )	( )		
перед бюджетом по налогам и сборам (счет 68)	за 20 25 г.[2]	61			(34)	( )		27
	за 20 24 г.[3]	140	4		(83)	( )		61
по страховым взносам (счет 69)	за 20 25 г.[2]	35	35		( )	( )		70
	за 20 24 г.[3]	34			( )	( )		35
перед персоналом (счета 70, 71, 76, субсчет учета расчетов по прочим операциям)	за 20 25 г.[2]	76			(76)	( )		
	за 20 24 г.[3]	51	26		( )	( )		76
по аренде (счет 76, субсчет учета расчетов с арендодателем)	за 20 25 г.[2]	723			(627)	( )		96
	за 20 24 г.[3]	713	10		( )	( )		723
перед учредителями по выплате дивидендов (счет 75, субсчет учета расчетов по выплате доходов)	за 20 25 г.[2]				( )	( )		
	за 20 24 г.[3]				( )	( )		
по кредитам и займам (счета 66, 67)	за 20 25 г.[2]				( )	( )		
	за 20 24 г.[3]				( )	( )		
Итого	за 20 25 г.[2]	20264	35		3108	(20506)	X	2899
	за 20 24 г.[3]	29525	40		(2301)	(7000)	X	20264

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г.[5]	На 31 декабря 20 24 г.[6]	На 31 декабря 20 23 г.[7]
Всего	0	76	51
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	0	76	51

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.[2]	За 2024 г.[3]
Материальные затраты		
Затраты на оплату труда	3613	2294
Отчисления на социальные нужды	845	489
Амортизация	1071	1062
Прочие затраты	329	466
Итого по элементам	5858	4311
Фактическая себестоимость приобретенных товаров для перепродажи		
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		( )
Итого расходы по обычным видам деятельности	5858	4311

Директор _____ Т.А.Раднаева

(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

" 26 " марта 20 26 г.