

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-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.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КлР "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
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь

На балансе учреждения числятся основные средства:

			На начало года Первоначальная стоимость	На начало года Накопительна я амортизация	амортизация	Первоначальная стоимость Переоцененн а	Накопительна я амортизация и обесценивание
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	6 767	(3 098)	(171)	6 767	(3 269)	
	3а 2024 г.	6 767	(2 926)	(171)	6 767	(3 098)	
в том числе: Здания	3а 2025 г.	5 529	(1 860)	(171)	5 529	(2 031)	
	3а 2024 г.	5 529	(1 689)	(171)	5 529	(1 860)	
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	306	(306)	-	306	(306)	
	3а 2024 г.	306	(306)	-	306	(306)	
Офисное оборудование	3а 2025 г.	43	(43)	-	43	(43)	
	3а 2024 г.	43	(43)	-	43	(43)	
Производственны й и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	888	(888)	-	888	(888)	
	3а 2024 г.	888	(888)	-	888	(888)	

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего *	3 498	3 669	3 841
в том числе:			
Здания	3 498	3 669	3 841

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".

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	Изменения за период					
		затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов	
			фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г.	376	(376)	-	-	X	X
	За 2024 г.	332	(332)	-	-	X	X
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	376	(376)	-	-	-	-
	За 2024 г.	332	(332)	-	-	-	-

2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

2.9. Дебиторская задолженность

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)			На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	1 063	-	910	-	(1 032)	941	-
	3а 2024 г.	797	-	996	-	(731)	1 063	-
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	52	-	193	-	(46)	199	-
	3а 2024 г.	46	-	44	-	(39)	52	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	834	-	717	-	(809)	742	-
	3а 2024 г.	743	-	783	-	(692)	834	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	44	-	-	-	(44)	-	-
	3а 2024 г.	8	-	36	-	-	44	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	133	-	-	-	(133)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	133	-	-	133	-
Итого	3а 2025 г.	1 063	-	910	-	(1 032)	941	-
	3а 2024 г.	797	-	996	-	(731)	1 063	-

Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	674	674	885	885	789	789
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	199	199	52	52	46	46
Расчеты с покупателями и заказчиками	476	476	834	834	743	743

3.0. Наличие и движение 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		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	319	402	17	(90)	-	648
	За 2024 г.	185	265	3	(135)	-	319
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	87	181	17	(87)	-	197
	За 2024 г.	84	84	3	(85)	-	87
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	2	-	-	(2)	-	-
	За 2024 г.	-	2	-	-	-	2
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	191	155	-	-	-	347
	За 2024 г.	34	176	-	(19)	-	191
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	34	-	-	-	34
	За 2024 г.	2	-	-	(2)	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	23	3	-	-	-	26
	За 2024 г.	21	2	-	-	-	23
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	16	29	-	(1)	-	44
	За 2024 г.	44	1	-	(30)	-	16
Итого	За 2025 г.	319	402	17	(90)	-	648
	За 2024 г.	185	265	3	(135)	-	319

Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	87	88	84
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	87	87	84
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	2	-

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	376	332
Затраты на оплату труда	1 246	1 253
Отчисления на социальные нужды	312	264
Амортизация	171	171
Прочие затраты	5 005	4 495
Итого по элементам	7 110	6 515
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	7 110	6 515

3.1. 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 _____ Смельский Алексей Юрьевич

26 марта 2026 г.

