

ОБРАЗЕЦ ПОЯСНЕНИЙ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Основные виды экономической деятельности

Организация ведет деятельность по сдаче в аренду собственного недвижимого имущества. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 68.20.

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета в РФ. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.1 Непременение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

2.2 Учет основных средств

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Объекты, стоимостью не более 100 000 рублей списываются в расходы в момент принятия к учету.

Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации, без обесценения.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца,

2.3 Учет запасов

Запасы списываются по средней стоимости. Материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения. Применяются упрощенные способы

2.4 Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 год, организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		перво- начальная	накоплен- ные	посту- пило	списано		амортиза- ция	обесце- нение	переоценка		переклассифици-		перво- начальная	накоплен- ные
					перво-	накоплен-			перво-	накоплен-	перво-	накоплен-		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 20 25 г. ²	42503	(17259)	-	(-)	-	(1865)	-	-	-	-	-	42503	(19124)
	за 20 24 г. ³	42503	(15289)	-	(-)	-	(1970)	-	-	-	-	-	42503	(17259)
в том числе:	за 20 25 г. ²	36222	(12909)	-	(-)	-	(1249)	-	-	-	-	-	36222	(14158)
Здания	за 20 24 г. ³	36222	(11660)	-	(-)	-	(1249)	-	-	-	-	-	36222	(12909)
	за 20 25 г. ²	6171	(4240)	-	(-)	-	(616)	-	-	-	-	-	6171	(4856)
Машины и оборудование для выполнения работ	за 20 24 г. ³	6171	(3519)	-	(-)	-	(721)	-	-	-	-	-	6171	(4240)
	за 20 25 г. ²	110	(110)	-	(-)	-	(0)	-	-	-	-	-	110	(110)
Оргтехника	за 20 24 г. ³	110	(110)	-	(-)	-	(0)	-	-	-	-	-	110	(110)
	за 20 25 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
Инвестиционная недвижимость - всего	за 20 25 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
	за 20 24 г. ³	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
в том числе:	за 20 25 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
(группа)	за 20 24 г. ³	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)

3.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На <u>31</u> декабря 20 <u>25</u> г. ⁵	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁶	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁷
Амортизируемые основные средства - всего	23379	25244	27214
в том числе:	-	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
(группа, объект)	-	-	-
основные средства, потребительские (группа, объект)	-	-	-
инвестиционная недвижимость, (группа, объект)	-	-	-

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	за _____ 20 ____ г. ²	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за _____ 20 ____ г. ³	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
в том числе:	за _____ 20 ____ г. ²	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за _____ 20 ____ г. ³	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
(группа)									
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	за _____ 20 ____ г. ²	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за _____ 20 ____ г. ³	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-

в том числе:	за 20__ г. ²	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
(группа)	за 20__ г. ³	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	за 20 <u>25</u> г. ²	2570	-	-	-	(-)	(-)	2570	-
	за 20 <u>24</u> г. ³	2570	-	-	-	(-)	(-)	2570	-
в том числе:	за 20 <u>25</u> г. ²	2570	-	-	-	(-)	(-)	2570	-
Здания	за 20 <u>24</u> г. ³	2570	-	-	-	(-)	(-)	2570	-

4. Запасы

с. 4

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоим-	резерв под обесцене-	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоим-	резерв под обесцене-
					фактическая	резерв под		фактическая	резерв под		
Запасы - всего	за 20 <u>25</u> г. ²	4	(-)	-	(-)	-	-	X	X	0	(-)
	за 20 <u>24</u> г. ³	4	(-)	-	(-)	-	-	X	X	4	(-)
в том числе: <i>Вспомогательные товары</i>	за 20 <u>25</u> г. ²	4	(-)	-	(4)	-	-	-	-	0	(-)
	за 20 <u>24</u> г. ³	4	(-)	-	(-)	-	-	-	-	4	(-)

5. Дебиторская задолженность

с. 5

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнитель-ным	поступило		списано			перекласси-фицировано	по условиям договора	резерв по сомнитель-ным
				в результате фактов	проценты, штрафы и	погашено	на расходы	восстанов-ление			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 25 г. ²	134751	(-)	24750	-	(12528)	(-)	-	-	146973	(-)
	за 20 24 г. ³	115399	(-)	23100	-	(3748)	(-)	-	-	134751	(-)
в том числе: <i>Займы</i>	за 20 25 г. ²	134751	(-)	24750	-	(12528)	(-)	-	-	146973	(-)
	за 20 24 г. ³	115399	(-)	23100	-	(3748)	(-)	-	-	134751	(-)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 25 г. ²	339	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	261	(-)
	за 20 24 г. ³	306	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	339	(-)
в том числе: <i>Расчеты с покупателями</i>	за 20 25 г. ²	17	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	58	(-)
	за 20 24 г. ³	18	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	17	(-)
Расчеты с поставщиками	за 20 25 г. ²	322	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	203	(-)
	за 20 24 г. ³	288	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	322	(-)
Итого	за 20 25 г. ²	135090	(-)	-	-	(-)	(-)	-	X	147234	(-)
	за 20 24 г. ³	115705	(-)	-	-	(-)	(-)	-	X	135090	(-)

6. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате	проценты, штрафы	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за 20 <u>25</u> г. ²	2068	-	82	(2150)	(-)	-	0
	за 20 <u>24</u> г. ³	3978	-	216	(2126)	(-)	-	2068
в том числе:	за 20 <u>25</u> г. ²	2068	-	82	(2150)	(-)	-	0
Кредиты	за 20 <u>24</u> г. ³	3978	-	216	(2126)	(-)	-	2068
Краткосрочные обязательства - всего	за 20 <u>25</u> г. ²	11779	-	-	(-)	(-)	-	13889
	за 20 <u>24</u> г. ³	9869	-	-	(-)	(-)	-	11779
в том числе:	за 20 <u>25</u> г. ²	10333	-	-	(-)	(-)	-	10212
	за 20 <u>24</u> г. ³	8960	-	-	(-)	(-)	-	10333
Расчеты с покупателями	за 20 <u>25</u> г. ²	879	-	-	(-)	(-)	-	2977
	за 20 <u>24</u> г. ³	660	-	-	(-)	(-)	-	879
Расчеты с бюджетом по налогам и взносам	за 20 <u>25</u> г. ²	502	-	-	(-)	(-)	-	541
	за 20 <u>24</u> г. ³	215	-	-	(-)	(-)	-	502
Расчеты с персоналом	за 20 <u>25</u> г. ²	65	-	-	(-)	(-)	-	159
	за 20 <u>24</u> г. ³	34	-	-	(-)	(-)	-	65
Расчет с поставщиками	за 20 <u>25</u> г. ²							
	за 20 <u>24</u> г. ³							
Итого	за 20 <u>25</u> г. ²	13847	-	-	(-)	(-)	X	13889
	за 20 <u>24</u> г. ³	13847	-	-	(-)	(-)	X	13847

7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 20 25 г.²	За 20 24 г.³
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	14921	11239
Отчисления на социальные нужды	4559	3420
Амортизация	1865	1970
Прочие затраты	19526	12729
Итого по элементам	40871	29358
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	40871	29358

8. Иная информация

8.1 Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов остатки на расчетных счетах. На 31 декабря 2025 года остаток на расчетном счете: 3989 т.р.

(наименование должности)

(подпись)

(расшифровка подписи)

" ____ " _____ 20 ____ 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.