

**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год Закрытого  
акционерного общества «Коллегия»**

1. Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете и отчетности.
2. При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год применена концепция достоверного представления.
3. Состав членов исполнительных и контрольных органов организации: единоличным исполнительным органом ЗАО «Коллегия» является генеральный директор Садеков Рамис Рафаилович.
4. Сведения об уставном капитале: 10 тыс. руб.
5. Уставный капитал сформирован из обыкновенных именных акций в количестве 10000 штук номиналом 1 рубль за штуку (номер государственной регистрации 1-01-21096-Ж).  
Акции оплачены полностью.
6. Среднесписочная численность работающих за 2025 год: \_\_6\_\_ человек.
7. Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.
8. Информация об операциях со связанными сторонами:

1. Единственный акционер ЗАО «Коллегия» и генеральный директор Садеков Рамис Рафаилович.

1.1. Операции в рамках трудового договора.

Выплачивались краткосрочные вознаграждения по трудовому договору.

1.2 Операции по предоставлению и возврату займов:

- предоставлено займов на 7 016 тыс. руб.
- погашено займов на 1 596 тыс. руб.

2. ООО «ИСС» (собственник 100% доли в уставном капитале и генеральный директор Садеков Рамис Рафаилович).

2.1 Операции по предоставлению и возврату займов:

- предоставлено займов на 0 тыс. руб.
- погашено займов на 360 тыс. руб.

3. АО «МИР» (генеральный директор Садеков Рамис Рафаилович).

- предоставлено займов на 54 тыс. руб.
- погашено займов на 0 тыс. руб.

Просроченная задолженность между связанными сторонами отсутствует, основания для создания резервов по сомнительным долгам отсутствуют.

Списание дебиторской задолженности связанных сторон, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам не производилось.

9. Резервы предстоящих расходов и платежей, оценочные резервы не создавались.

10. Основные элементы учетной политики предприятия

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет ведется с применением специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С: Бухгалтерия 8» редакция 3.0.

Критерий существенности ошибки установлен в размере 10% от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский учет ведется методом начисления.

### Учет основных средств

- Учет ОС ведется по ФСБУ 6/2020.
- Объект признается ОС при сроке полезного использования >12 месяцев и стоимости >100 000 руб.
- Объекты ниже 100 000 руб. учитываются как запасы или списываются в расходы.
- Амортизация начисляется линейным методом.
- Переоценка ОС по восстановительной стоимости не проводится.

### Учет материально-производственных запасов

- Учет ведется по ФСБУ 5/2019.
- Запасы принимаются по фактической себестоимости, включая ТЗР.
- Активы со сроком использования >12 месяцев, но стоимостью <100 000 руб., учитываются на забалансовом учете для контроля.

### Управленческие и прочие расходы

- Управленческие расходы: счет 26 списывается на счет 90 «Себестоимость продаж» в периоде (п.9 ПБУ 10/99).
- Расходы по займам признаются прочими расходами (п.8 ПБУ 10/99).
- Расходы будущих периодов списываются равномерно.

11. Расшифровка отдельных показателей Отчета о финансовых результатах за 2025 год. (строка 2110, 2120).

В составе показателя строки 2110 «Выручка» отражена выручка по следующим видам деятельности:

- Юридические услуги – 8 029 тыс. руб.;

Итого: 8 029 тыс. руб.

В составе показателя строки 2220 «Управленческие расходы» учтены общехозяйственные расходы:

Статьи затрат	Сумма, тыс. руб
Аренда	1 543
Оплата труда	1307
Страховые взносы	387
Интернет и телефония	178
Прочие расходы	92
Амортизация	5
<b>Итого</b>	<b>3 512</b>

12. Сумма отложенных налоговых активов и обязательств не рассчитывалась, так как ЗАО «Коллегия» не уплачивает налог на прибыль в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

13. ЗАО «Коллегия» будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем и не имеет намерения и потребности в существенном сокращении деятельности, прекращении деятельности или реорганизации.

**14. Прибыль на 1 акцию.**

<b>Прибыль на акцию, тыс. руб.</b>	<b>2025 год, тыс. руб.</b>
<b>Базовая прибыль</b>	<b>0,6376</b>
<b>Разводненная прибыль</b>	<b>0,6376</b>

15. Прочее

Факты неприменения правил бухгалтерского учета отсутствуют.

Генеральный директор

Р. Р. Садеков

30.03.2026