

Пояснения к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах и отчету об изменениях капитала

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 бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменении капитала 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).

Переоценка основных средств Обществом не производится.

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.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально плановой себестоимости выпуска.

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").

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		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 2025 г.	26 301	(6 455)	-	-	-	(728)	-	-	-	-	-	26 301	(7 183)
	За 2024 г.	24 801	(5 801)	1 675	(175)	-	(653)	-	-	-	-	-	26 301	(6 455)
в том числе: Здания	За 2025 г.	17 472	(5 974)	-	-	-	(558)	-	-	-	-	-	17 472	(6 532)
	За 2024 г.	17 472	(5 416)	-	-	-	(558)	-	-	-	-	-	17 472	(5 974)
Сооружения	За 2025 г.	2 159	(332)	-	-	-	(145)	-	-	-	-	-	2 159	(477)
	За 2024 г.	659	(262)	1 500	-	-	(70)	-	-	-	-	-	2 159	(332)
Земельные участки	За 2025 г.	6 292	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6 292	-
	За 2024 г.	6 292	-	175	(175)	-	-	-	-	-	-	-	6 292	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	377	(149)	-	-	-	(25)	-	-	-	-	-	377	(174)
	За 2024 г.	377	(124)	-	-	-	(25)	-	-	-	-	-	377	(149)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	Изменения за период				На конец периода			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

4.3. 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	12 825	13 554	12 707
в том числе:			
Здания	10 940	11 498	12 056
Сооружения	1 682	1 827	398
Другие виды основных средств	203	228	253
Неамортизируемые основные средства - всего	6 292	6 292	6 292
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Земельные участки	6 292	6 292	6 292
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

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

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 2025 г.	11 349	-	5 674	(9 730)	-	-	-	-	7 293	-
	За 2024 г.	8 933	-	3 000	(584)	-	-	-	-	11 349	-
в том числе:											
Предоставленные займы	За 2025 г.	11 349	-	5 674	(9 730)	-	-	-	-	7 293	-
	За 2024 г.	8 933	-	3 000	(584)	-	-	-	-	11 349	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	34 687	(34 687)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	750	(750)	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Депозитные счета	За 2025 г.	-	-	34 687	(34 687)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	750	(750)	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	11 349	-	40 361	(44 417)	-	-	-	-	7 293	-
	За 2024 г.	8 933	-	3 750	(1 334)	-	-	-	-	11 349	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период				На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	-	-	2 253	(2 253)	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	-	-	2 191	(2 191)	-	-	X	X	-	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	18	(18)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	11	(11)	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	2 236	(2 236)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	2 181	(2 181)	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

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	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	7 915	-	9 912	-	(2 008)	(112)	-	-	15 708	-
	За 2024 г.	25 834	(14 863)	2 647	-	(20 566)	-	(14 863)	-	7 915	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	447	-	6 552	-	(175)	(112)	-	-	6 711	-
	За 2024 г.	2 215	(1 000)	290	-	(2 058)	-	(1 000)	-	447	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	4 967	-	3 259	-	(1 489)	-	-	-	6 738	-
	За 2024 г.	7 306	-	2 154	-	(4 493)	-	-	-	4 967	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	2 317	-	-	-	(281)	-	-	-	2 036	-
	За 2024 г.	16 058	(13 863)	140	-	(13 881)	-	(13 863)	-	2 317	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	63	-	-	-	(63)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	6	-	57	-	-	-	-	-	63	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	15	-	30	-	-	-	-	-	45	-
	За 2024 г.	9	-	6	-	-	-	-	-	15	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	106	-	71	-	-	-	-	-	177	-
	За 2024 г.	240	-	-	-	(134)	-	-	-	106	-
Итого	За 2025 г.	7 915	-	9 912	-	(2 008)	(112)	-	X	15 708	-
	За 2024 г.	25 834	(14 863)	2 647	-	(20 566)	-	(14 863)	X	7 915	-

7.2. 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	-	-	-	-	-	-

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		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	2 714	-	-	(566)	-	-	2 148
	За 2024 г.	714	2 000	-	-	-	-	2 714
в том числе:								
Долгосрочные займы	За 2025 г.	2 714	-	-	(566)	-	-	2 148
	За 2024 г.	714	2 000	-	-	-	-	2 714
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	2 076	219	-	(1 512)	(9)	-	773
	За 2024 г.	954	1 455	-	(319)	(14)	-	2 076
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	854	193	-	(810)	(9)	-	228
	За 2024 г.	350	770	-	(252)	(14)	-	854
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	460	-	-	(360)	-	-	100
	За 2024 г.	44	460	-	(44)	-	-	460
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	31	-	-	-	-	-	31
	За 2024 г.	31	-	-	-	-	-	31
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	109	-	-	-	-	-	109
	За 2024 г.	109	-	-	-	-	-	109
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	368	-	-	(159)	-	-	209
	За 2024 г.	163	206	-	-	-	-	368
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	70	26	-	-	-	-	96
	За 2024 г.	71	-	-	(1)	-	-	70
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	183	-	-	(183)	-	-	-
	За 2024 г.	186	19	-	(22)	-	-	183
Итого	За 2025 г.	4 790	219	-	(2 078)	(9)	X	2 921
	За 2024 г.	1 668	3 455	-	(319)	(14)	X	4 790

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	18	11
Затраты на оплату труда	5 660	4 878
Отчисления на социальные нужды	1 178	894
Амортизация	728	653
Прочие затраты	5 234	4 778
Итого по элементам	12 818	11 214
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	12 818	11 214

Директор _____ Балакин Денис Викторович

31 марта 2026 г.