

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

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 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.

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	первоначальная стоимость (переоцененная)
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	96 965	(34 153)	-	
	За 2024 г.	96 965	(30 496)	-	
в том числе:					
Здания	За 2025 г.	65 911	(22 337)	-	
	За 2024 г.	65 911	(20 140)	-	
Сооружения	За 2025 г.	6 542	(3 701)	-	
	За 2024 г.	6 542	(3 334)	-	
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	9 612	(7 815)	-	
	За 2024 г.	9 612	(6 822)	-	
Земельные участки	За 2025 г.	14 200	-	-	
	За 2024 г.	14 200	-	-	
Другие виды основных средств	За 2025 г.	700	(300)	-	
	За 2024 г.	700	(200)	-	
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	

2.6. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Период	На начало года		(за минусом дебиторской задолженности)	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило	
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	процент штрафы и начисления
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	54 391	(1 010)	36 622	-
	За 2024 г.	93 337	(1 010)	(22 034)	-
В том числе:					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	26 800	-	12 830	-
	За 2024 г.	15 935	4 186	21 072	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 709	(1 010)	18 662	-
	За 2024 г.	5 506	(5 195)	83	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	470	-	1 014	-
	За 2024 г.	470	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	25 176	-	4 115	-
	За 2024 г.	70 592	-	(43 189)	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	150	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	449	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	1	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	235	-	-	-
	За 2024 г.	235	-	-	-
Итого	За 2025 г.	54 391	(1 010)	36 622	-
	За 2024 г.	93 337	(1 010)	(22 034)	-

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 суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.8. Обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения (за минусом обязательств, поступивших)		
			поступило		погашено
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	51 693	2 047	-	
	За 2024 г.	52 349	1 656	-	
В том числе:					
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	2 184	-	-	
	За 2024 г.	4 496	-	-	
Долгосрочные займы	За 2025 г.	49 508	2 047	-	
	За 2024 г.	47 853	1 656	-	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	12 858	22 036	-	
	За 2024 г.	24 305	12 328	-	
В том числе:					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2 602	399	-	
	За 2024 г.	2 602	9 028	-	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	4 327	4 778	-	
	За 2024 г.	5 491	3 354	-	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	865	16 856	-	
	За 2024 г.	11 807	(906)	-	
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	2 279	-	-	
	За 2024 г.	2 279	-	-	
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	
	За 2024 г.	110	-	-	
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	711	-	-	
	За 2024 г.	773	-	-	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1 228	2	-	
	За 2024 г.	1 206	23	-	
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	806	-	-	
	За 2024 г.	-	806	-	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	40	2	-	
	За 2024 г.	38	23	-	
Итого	За 2025 г.	64 551	24 083	-	
	За 2024 г.	76 654	13 984	-	

2.9. 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.

Расходы по основным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	60
Затраты на оплату труда	1 667	1 515
Отчисления на социальные нужды	471	388
Амортизация	2 798	3 657
Прочие затраты	5 512	7 982
Итого по элементам	10 447	13 603
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	10 447	13 603

УПРАВЛЯЮЩИЙ _____ Леоненко Александр Валерьевич

31 марта 2026 г.