

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Основные виды экономической деятельности

(68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом)

2. Учетная политика

Организационные положения

1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"). Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2. Первичные учетные документы

Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, приведены в Приложении № 3 к данному приказу. Организация использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения (например, универсальный передаточный документ, товарно-транспортная накладная). При этом, применяются внешние формы документов, предусмотренные используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0. Документооборот в бухгалтерском учете и порядок доступа к документам бухгалтерского учета регулируется графиком документооборота, который утверждается отдельным приказом руководителя организации. Подписывать документы бухгалтерского учета имеют право руководитель и главный бухгалтер организации, а также лица, указанные в графике документооборота. Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись, а также иные

виды электронных подписей, установленные графиком документооборота, соглашениями с участниками электронного взаимодействия, положением об использовании простой электронной подписи для внутреннего электронного документооборота, иными приказами руководителя организации.

3. Регистры бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0. Формы регистров бухгалтерского учета, применяемые организацией, приведены в Приложении № 4 к данному приказу.

4. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н. В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

5. 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".

6. Применение положений и стандартов по бухгалтерскому учету

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

Методические положения

1. 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
- земельные участки

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п.13 ФСБУ 6). Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств. Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наим-е показателя	период	На начало года		Изменение за период							На конец периода	
		Перв. стоимость	Накоп. Амортиз.	Поступило	списано		Амортизация	Обесценение	Переоценка	Переклассифицировано	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Перв. Стоим.	Накоп. Аморт.						
Основные средства	2024 год	47 405	(32 650)				(2 498)				47 405	(35 148)
	2025 год	47 405	(35 148)				(2 499)				47 405	(37 647)
В том числе: (8 группа)	2024 год	47 405	(32 650)				(2 498)				47 405	(35 148)
	2025 год	47 405	(35 148)				(2 499)				47 405	(37 647)

4.3. Амортизируемые и не амортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2025 года
Амортизируемые основные средства-всего		
В том числе: (8 группа)	35 148	37 647
Основные средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются-Земля (объект 63:01:0816009:5)	181	181

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	период	На начало года		Изменение за период						На конец периода	
		Первонач. стоимость	Накоп. Корректир.	Поступило	списано		проценты	Текущ. Рыноч. Стом-ть	Переклас-Сифици-ровано	Первонач. стоимость	Накоп. Корректир.
					Первонач. стоимость	Накоп. Корректир.					
Краткосрочные финансовые вложения-всего	2024 год	1 665		25 729	(25 335)		91			2 150	
	2025 год	2 150		14 632	(15 205)		158			1 735	
В том числе: Размещение депозита	2024 год	1 665		25 729	(25 335)		91			2 150	
	2025 год	2 150		14 632	(15 205)		158			1 735	
итого	2024 год	1 665		25 729	(25 335)		91			2 150	
	2025 год	2 150		14 632	(15 205)		158			1 735	

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	период	На начало года		Изменение за период						На конец периода	
		Фактич. Себестоимость.	Резерв под обесцен.	затраты	списано		Резерв под обесценение	Изменение видов запасов		Фактич. Себестоимость	Резерв под обесцен.
					Фактич. Себестоимость	Резерв под обесцен.		Фактич. Себестоимость	Резерв под обесцен.		
Запасы-всего	2024 год	1 517	()	316	(278)			X	X	1 555	()
	2025 год	1 555	()	2 115	(103)			X	X	3 567	()
В том числе: Материально производственные запасы	2024 год	1 517	()	316	(278)					1 555	()
	2025 год	1 555	()	2 115	(103)					3 567	()

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	период	На начало года								На конец года	
		По условиям дог-ра	Резерв по сомнит. долгам	поступило		списано			Переклассифицировано	По условиям дог-ра	Резерв по сомнит. долгам
				В результате хоз. Жизни (по усл. Дог.)	Проценты, штрафы	погашено	На расходы	Востан. резерва			
Краткосрочная Дт задолженность -всего	2024 год	(347)		12 955			(11 046)			1 562	
	2025 год	1 562		14 114			(15 341)			335	
В том числе: (счет 60)	2024 год	(314)		8 025			(6 149)			1 562	
	2025 год	1 562		8 376			(9 711)			227	
В том числе: (счет 68)	2024 год	(33)		4 930			(4 993)			(96)	
	2025 год	(96)		5 738			(5 534)			108	
итого	2024 год	(347)		12 955			(11 046)		X	1 562	
	2025 год	1 562		14 114			(15 341)		X	335	

(наименование должности)

(подпись)

(расшифровка подписи)

« «_____2025 год