

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств

### 1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:  
Деятельность по комплексному обслуживанию помещений (код ОКВЭД 81.10) ТСН "Кузнецовская 21" существует за счет источников целевого финансирования. В 2025 году источники целевого финансирования состоят из регулярных и единовременных поступлений от членов ТСН: членских взносов, целевых взносов.

Предпринимательская деятельность не велась.

### 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 некоммерческой организации 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**

Объекты стоимостью **до 100 000 руб. включительно** учитываются в составе материальных расходов одновременно. Начисление амортизации осуществляется **линейным способом**.

Основные средства принимаются к учету по **первоначальной стоимости**.

Переоценка основных средств не производится.

Обесценение активов не признавалось.

При отсутствии ОС:

В отчетном периоде основные средства отсутствовали.

Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Амортизация начисляется линейным способом.

При отсутствии НМА:

В отчетном периоде нематериальные активы отсутствовали.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

## **2.6. 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.

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).

## **2.7. Дебиторская и кредиторская задолженность**

Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2025г. Резерв по сомнительным долгам не создавался в связи с отсутствием просроченной задолженности.

Кредиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе на 31.12.2025г. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

## **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").

## 3. Учет целевого финансирования

3.1. Учет средств целевого финансирования ТСН и его расходования ведется с применением счета 86 "Целевое финансирование" и счета 76 "Расчеты с различными дебиторами кредиторами"

3.2.1 Ведение раздельного учета доходов и расходов по их видам реализуется путем аналитического учета на субсчетах, открытых к счету 86 «Целевое финансирование» предусмотренных рабочим планом счетов бухгалтерского учета финансово хозяйственной деятельности ТСН"

ПРЕДСЕДАТЕЛЬ ПРАВЛЕНИЯ

Бунтова Ирина Николаевна

16 марта 2026 г.

