

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Деятельность инвестиционных фондов и аналогичных финансовых организаций (код ОКВЭД 64.30).

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Организация применяет **общую систему налогообложения** и ведет бухгалтерский учет **методом начисления**.

Бухгалтерский учет ведется с использованием программного продукта

1С:Бухгалтерия предприятия 8.3 (ред. 3.0).

Организация относится к субъектам малого предпринимательства и составляет **упрощенную бухгалтерскую отчетность**, поскольку не подлежит обязательному аудиту.

3. Финансовые вложения

Финансовые вложения учитываются в составе активов на счете 58 по первоначальной стоимости.

К финансовым вложениям относятся:

- доли участия в организациях;
- предоставленные займы;
- иные инвестиционные активы.

Доходы от финансовых вложений (проценты, дивиденды) признаются в составе прочих доходов в периоде их начисления.

Оценка финансовых вложений на отчетную дату осуществляется по первоначальной стоимости, корректировки стоимости не производятся при отсутствии признаков обесценения.

4. Основные средства и нематериальные активы

Объекты стоимостью до 100 000 рублей за единицу не признаются основными средствами и списываются в расходы периода, за исключением объектов недвижимости.

Основные средства и нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Амортизация начисляется линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету.

5. Запасы

Запасы учитываются по фактической себестоимости.

Оценка запасов при выбытии осуществляется методом ФИФО.

Резерв под обесценение запасов не создается при отсутствии признаков существенного снижения стоимости.

Материальные ценности для управленческих нужд списываются в расходы по мере передачи в эксплуатацию.

6. Доходы и расходы

Доходы и расходы признаются методом начисления в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Доходы отражаются на дату возникновения права на их получение.

К доходам организации относятся:

- доходы от финансовых вложений (проценты, дивиденды);
- прочие доходы.

Расходы признаются в полном объеме в периоде их возникновения.

Проценты по заемным средствам учитываются в составе прочих расходов.

7. Расчеты и дебиторская задолженность

Расчеты с контрагентами ведутся с использованием счетов бухгалтерского учета 60, 62 и 76.

Резерв по сомнительным долгам создается при наличии признаков сомнительности задолженности.

8. Валютные операции

Обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли на дату совершения операции и на отчетную дату.

Курсовые разницы отражаются в составе прочих доходов и расходов.

9. Аренда

По договорам аренды без перехода права собственности права пользования активом и обязательства по аренде не признаются при применении упрощенных способов учета.

Арендные платежи признаются расходами периода.

10. Денежные средства

Учет денежных средств ведется по счетам 50, 51 и 52.

Операции по уплате налогов через единый налоговый счет отражаются в составе текущих операций.

11. Прочие положения

Инвентаризация активов и обязательств проводится перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях по распоряжению руководителя.

Президент _____ Петровс Сергейс

23 марта 2026 г.