

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе (код ОКВЭД 68.32.1)

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:

- офисное оборудование
- производственный и хозяйственный инвентарь

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- программы ЭВМ

- базы данных
- 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.

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.

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, 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).

2.7. 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).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.8. 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").

Генеральный директор _____ Астапенков Вячеслав Сергеевич

26 марта 2026 г.

ОБРАЩЕНОСТИВНИК К КУЛ, АТЕРСКОМУ КАЛАНСУ И ОЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛТАТАХ

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Основные виды экономической деятельности
(информация об основных видах экономической деятельности в пояснительной форме)

1.1. Основные виды

Информация об участии в компаниях и в составе информации, предоставляемой клиентам (в соответствии с Стандартом в пояснительной форме)

2. Внеоборотные активы

Наименование показателя	Период	По состоянию на				Изменения за период				По состоянию на			
		на начало периода	на конец периода	на начало периода	на конец периода	на начало периода	на конец периода	на начало периода	на конец периода	на начало периода	на конец периода	на начало периода	на конец периода
Внеоборотные активы - всего	в тыс. руб.	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
в том числе:													
группы	в тыс. руб.	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
акционерные организации	в тыс. руб.	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
иные группы	в тыс. руб.	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

3. Внеоборотные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	По состоянию на				Изменения за период				По состоянию на			
		на начало периода	на конец периода	на начало периода	на конец периода	на начало периода	на конец периода	на начало периода	на конец периода	на начало периода	на конец периода	на начало периода	на конец периода
Внеоборотные активы - всего	в тыс. руб.	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
в том числе:													
группы	в тыс. руб.	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
акционерные организации	в тыс. руб.	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
иные группы	в тыс. руб.	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

4. Амортизация и списание внеоборотных активов

Наименование показателя	Всего	по состоянию на	по состоянию на	по состоянию на
Амортизация внеоборотных активов - всего	в тыс. руб.	1	2	3
в том числе:				
группы	в тыс. руб.	1	2	3
акционерные организации	в тыс. руб.	1	2	3
иные группы	в тыс. руб.	1	2	3

5. Внеоборотные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Всего	по состоянию на	по состоянию на	по состоянию на
Внеоборотные активы, созданные организацией - всего	в тыс. руб.	1	2	3
в том числе:				
группы	в тыс. руб.	1	2	3
акционерные организации	в тыс. руб.	1	2	3
иные группы	в тыс. руб.	1	2	3

6. Капитальные вложения в внеоборотные активы

Наименование показателя	Период	По состоянию на		Изменения за период		По состоянию на	
		на начало периода	на конец периода	на начало периода	на конец периода	на начало периода	на конец периода
Капитальные вложения во внеоборотные активы - всего	в тыс. руб.	1	2	3	4	5	6
в том числе:							
группы	в тыс. руб.	1	2	3	4	5	6
акционерные организации	в тыс. руб.	1	2	3	4	5	6
иные группы	в тыс. руб.	1	2	3	4	5	6

7. Прочие результаты деятельности организации, кроме финансовых результатов, учитываемых на балансовых счетах

Наименование показателя	Период	По состоянию на		Изменения за период		По состоянию на	
		на начало периода	на конец периода	на начало периода	на конец периода	на начало периода	на конец периода
Прочие результаты деятельности организации, кроме финансовых результатов, учитываемых на балансовых счетах - всего	в тыс. руб.	1	2	3	4	5	6
в том числе:							
группы	в тыс. руб.	1	2	3	4	5	6
акционерные организации	в тыс. руб.	1	2	3	4	5	6
иные группы	в тыс. руб.	1	2	3	4	5	6

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 _____ # 25 г. ²	158			()					158	
	за _____ # 24 г. ³	158			()					158	
в том числе: <i>Предоставленные займы</i>	за _____ # 25 г. ²	158			()					158	
	за _____ # 24 г. ³	158			()					158	
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за _____ # 25 г. ²	300		260	(560)						
	за _____ # 24 г. ³			300	()					300	
в том числе: <i>Депозитные счета</i>	за _____ # 25 г. ²	300		260	(560)						
	за _____ # 24 г. ³			300	()					300	
Итого	за _____ # 25 г. ²	458		260	(560)					158	
	за _____ # 24 г. ³	158		300	()					458	

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На _____ # ____ г. ⁵	На 31 декабря 20 ____ г. ⁶	На 31 декабря 20 ____ г. ⁷
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе: <i>(вид, группа)</i>			
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего			
в том числе: <i>(вид, группа)</i>			
Иное использование финансовых вложений			

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	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 _____ # 25 ____ г. ²	235	()	441	(423)			X	X	253	()
	за _____ # 24 ____ г. ³	41	()	490	(296)			X	X	235	()
в том числе: Материалы (вид)	за _____ # 25 ____ г. ²	235	()	441	(423)					253	()
	за _____ # 24 ____ г. ³	41	()	490	(490)					235	()

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На _____ # ____ г. ⁵	На 31 декабря 20 ____ г. ⁶	На 31 декабря 20 ____ г. ⁷
Запасы, находящиеся в пути, - всего			
в том числе: (вид)			
Запасы, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе: (вид)			

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, вступившей в 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				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за _____ г. ²		(_____)			(_____)	(_____)				(_____)
	на _____ г. ³		(_____)			(_____)	(_____)				(_____)
	в том числе:										
(из них)	за _____ г. ²		(_____)			(_____)	(_____)				(_____)
	на _____ г. ³		(_____)			(_____)	(_____)				(_____)
	в том числе:										
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за _____ г. ²	4587	(_____)	17147		(_____)	(12729)			9005	(_____)
	на _____ г. ³	3777	(_____)	13956		(_____)	(13146)			4587	(_____)
	в том числе:										
-- по подразделениям и	за _____ г. ²	4587	(_____)	17147		(_____)	(12729)			9005	(_____)
	на _____ г. ³	3777	(_____)	13956		(_____)	(13146)			4587	(_____)
	в том числе:										
Итого	за _____ г. ²	4587	(_____)	17147		(_____)	(12729)	X		9005	(_____)
	на _____ г. ³	3777	(_____)	13956		(_____)	(13146)	X		4587	(_____)
	в том числе:										

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На _____ г. ⁴		На 31 декабря _____ г. ⁵		На 31 декабря _____ г. ⁷	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего						
в том числе:						
(из них)						

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	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	поступило			переклассифицировано
					погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за _____ г. ²				(_____)	(_____)		
	на _____ г. ³				(_____)	(_____)		
	в том числе:							
Краткосрочные обязательства - всего	за _____ г. ²	4895	13058		(12783)	(_____)	5170	
	на _____ г. ³	3572	11022		(9699)	(_____)	4895	
	в том числе:							
в том числе:	за _____ г. ²	4895	13058		(12783)	(_____)	5170	
	по подразделениям	за _____ г. ²	3572	11022		(9699)	(_____)	4895
	на _____ г. ³	4895	13058		(12783)	(_____)	X 5170	
Итого	за _____ г. ²	3572	11022		(9699)	(_____)	X 4895	
	на _____ г. ³							

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На _____ г. ⁴	На 31 декабря _____ г. ⁵	На 31 декабря _____ г. ⁷
Всего			
в том числе:			
(из них)			

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	признано	Изменения за период		На конец периода
				погашено	списано как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	за _____ г. ²			(_____)	(_____)	
	на _____ г. ³			(_____)	(_____)	
	в том числе:					
(группа)	за _____ г. ²			(_____)	(_____)	
	на _____ г. ³			(_____)	(_____)	
	в том числе:					

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 20__ г. ⁵	На 31 декабря 20__ г. ⁶	На 31 декабря 20__ г. ⁷
Полученные - всего			
в том числе:			
(вид)			
Выданные - всего			
в том числе:			
(вид)			

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 20 25 г. ²	За 20 24 г. ³
Материальные затраты	423	301
Затраты на оплату труда	2181	1273
Отчисления на социальные нужды	642	360
Амортизация		
Прочие затраты	13508	10568
Итого по элементам	16754	12501
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	16754	12501

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 20__ г. ²	За 20__ г. ³
Получено бюджетных средств - всего		
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат		
на финансирование текущих расходов		

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	за ____ г. ²			()	
	за ____ г. ³			()	
в том числе:	за ____ г. ²			()	
	за ____ г. ³			()	

12. Иная информация

(информация, предусмотренная подпунктами "в" - "и" пункта 46 и пунктами 47, 48 настоящего Стандарта в текстовой и (или) табличной форме)

(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

" ____ " _____ 20__ г.

¹ Указывается справочно рыночная стоимость (при наличии) нематериальных активов, по которым отсутствует активный рынок.

² Указывается отчетный период.

³ Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

⁴ Указывается группа нематериальных активов, исключительные права на которые принадлежат организации.

⁵ Указывается отчетная дата.

⁶ Указывается предыдущий год.

⁷ Указывается год, предшествующий предыдущему.