

# 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)

Общая (или основная) система налогообложения в РФ.

Штатная численность 2 человека

ООО "Уютный доом г. Дивногорск" освобождается от обязательной аудиторской проверки (аудита) на основании Федерального закона «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ.

Расшифровка бухгалтерского баланса

строка 1170 Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы 44 569-66 рублей. Отложенные налоговые активы (ОНА) — это часть отложенного налога на прибыль, которая уменьшит сумму налога в будущих периодах. Они возникают из-за вычитаемых временных разниц (ВВР) между бухгалтерским и налоговым учетом. ОНА отражаются на счете 09.

строка 1210 Запасы 33 189-90 рублей

строка 1250 Денежные средства и денежные эквиваленты 10 681 355-23 рублей в т.ч:

остаток на расчетном счете 2 799 440,24

остаток на специальном счете капитального ремонта дома г. Дивногорск ул. Комсомольская 3 - 2 215 532,97

остаток на специальном счете капитального ремонта дома г. Дивногорск ул. 30 Лет победы 3 - 5 654 279,92

остаток в кассе 64,22

денежные средства в пути - 12 037,88

строка 1240 Дебиторская задолженность 13 039 283- 93 рублей

в т.ч население за ЖКУ 10 561 842-12

строка 1520 Кредиторская задолженность 26 029 156,74 рублей

Отчет о финансовых результатах

Строка 2110

Выручка 44 548 334- 17 рублей в т.ч.:

Коммунальные услуги 1 514 112- 82

Содержание жил. фонда 38 004 873- 09

Текущий ремонт 4 881 263 -89

прочие услуги 148 084 -37

Строка 2120 Расходы по обычным видам по деятельности 43 473 721 -07 рублей

Строка 2340 Прочие доходы : пени Население, возврат госпошлины 395 994,16

Строка 2350 Прочие расходы 2109 158-00 :

Возмещение расходов по затоплению 1 402 200 -02

Оплата гос. пошлины при обращении в суд для взыскания задолженности за ЖКУ с населения 459 018-21

Услуг банка, комиссия 86000

. 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 нематериальных активов**

Руководствуясь подп. б п. 4 ФСБУ 26, организация признает затраты на приобретение, создание, улучшение нематериальных активов в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

#### **2.6. Учет денежных средств**

Операции перевода со счета на счет, вноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

#### **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.

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 соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

#### **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-КлР "Единый налоговый счет").

Директор \_\_\_\_\_ Копнов Антон Юрьевич

27 марта 2026 г.