

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Аренда и управление собственным нежилым недвижимым имуществом (код ОКВЭД 68.20.2)

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

Организация применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

ФСБУ 6/2020 "Основные средства";

ФСБУ 26/2029 "Капитальные вложения";

ФСБУ 25/2018 "Аренда";

ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация";

ФСБУ 5/2019 "Запасы";

ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы"

-

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

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 бухгалтерского учета, в том числе упрощенный порядок учета капитальных вложений, в соответствии с п.3 ФСБУ 6/2020 и п.12 ФСБУ 25/2028. Капитальные вложения в объекты основных средств, стоимостью не более 100000 руб. за единицу, списываются в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

Затраты на ремонт основных средств признаются в составе расходов периода, в котором они произведены.

Затраты на ремонт основных средств списываются единовременно.

2.6. Учет аренды

По состоянию на 31.12.2025г. Организация передала в операционную аренду объекты недвижимости (нежилые помещения).

Объекты числятся на счете 01 "Основные средства"

Выручка от аренды признается ежемесячно на основании актов оказанных услуг.

2.7. Учет денежных средств

Учет денежных средств учитывается на счете 51 "Расчетный счет". Операции перевода со счета на счет отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

2.8. 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

2.9. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов от сдачи имущества в аренду (счет 90 "Продажи") ведется методом начисления. Расходы, связанные с содержанием переданных в аренду помещений (коммунальные услуги, текущий ремонт, амортизация), отражены в составе обычных видов деятельности (счет 26), 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.

2.10. НДС

Организация является плательщиком НДС (5%)

Генеральный директор _____ Бахирова Ольга Николаевна

27 марта 2026 г.