# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств

## 1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
Управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе (код ОКВЭД 68.32)

## 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 целевом использовании средств и пояснения к ним.

### 2.5. Учет основных средств

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, 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 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:
- здания
- сооружения

- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).
Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.
Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.
Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

**2.6. 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.

**2.7. 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.
Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.
Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

**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").

**2.10. Учет целевых средств**

Учет целевых поступлений ведется методом начисления по кредиту 76 в корреспонденции со счетом 51,50., счет 76 в корреспонденции со счетом 86.

**3. Раскрытие финансовых показателей.**

### 3.1. Дебиторская задолженность

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и | | На конец периода |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | поступило | списано | |
| | | по условиям договора | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | погашено | по условиям договора |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | За 2025 г. | 189853, | 74842, | (12) | 252823, |
| | За 2024 г. | - | 189853, | - | 189853, |
| в том числе: | | | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 79389, | - | - | 79389, |
| | За 2024 г. | - | 79389, | - | 79389, |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | За 2025 г. | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - |
| Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - |
| Расчеты с прочими покупателями и заказчиками | За 2025 г. | 110464, | 74017, | (12) | 172609, |
| | За 2024 г. | - | 110464, | - | 110464, |
| Расчеты по ЕНС | За 2025 г. | - | 825, | - | 825, |
| | За 2024 г. | - | - | - | - |
| Итого | За 2025 г. | 190000, | 75000, | (12) | 253000, |
| | За 2024 г. | - | 190000, | - | 190000, |

### 3.2. Кредиторская задолженность

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период (за минусом обязательств, | | На конец периода |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | поступило | списано | |
| | | | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | погашено | |
| Краткосрочные обязательства - всего | За 2025 г. | 5051 309, | 1612 613, | -479080,06 | 6184 842, |
| | За 2024 г. | - | 5051 309, | - | 5051 309, |
| в том числе: | | | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 4782 080, | 1612 613, | -471725,69 | 5922 967, |
| | За 2024 г. | - | 4782 080, | - | 4782 080, |
| Расчеты с прочими покупателями и заказчиками | За 2025 г. | 2128, | - | -2128,37 | - |
| | За 2024 г. | - | 2128, | - | 2128, |
| Расчеты по налогам и сборам | За 2025 г. | 5226, | - | (5) | - |
| | За 2024 г. | - | 5226, | - | 5226, |
| Расчеты с подотчетными лицами | За 2025 г. | 261875, | - | - | 261875, |
| | За 2024 г. | - | 261875, | - | 261875, |
| Итого | За 2025 г. | 5051 000, | 1613 000, | (479) | 6185 000, |
| | За 2024 г. | - | 5051 000, | - | 5051 000, |

Председатель Правления _____ Гребенников Дмитрий Юрьевич

31 марта 2026 г.