Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств

1.Деятельность

Основной вид деятельности СТСН «Полтево-2» в отчетном периоде: управление эксплуатацией нежилого фонда за вознаграждение или на договорной основе (код ОКВЭД 68.32.2)

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации по бухгалтерскому учету

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской программы «1С:Садовод».

2.2. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах (при наличии приносящей доход деятельности), отчет о целевом использовании средств и пояснения к ним.

2.3. 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»

2.4. Учет основных средств

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6/2020, п. 7.4 ПБУ 1/2008, а также 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 руб., за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом в ходе составления бухгалтерской отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат организации.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1/2008 и 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 отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации по соответствующей группе.

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 и относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости – другие виды основных средств. Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухгалтерского учета.

Амортизация 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 26/2020, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6/2020

2.5. Учет нематериальных активов

Руководствуясь подп. «б» п. 4 ФСБУ 26/2020, организация признает затраты на приобретение, создание и улучшение нематериальных активов в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

2.6. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд и

используемые непосредственно по мере приобретения, такие как оргтехника и расходные материалы к ней, офисная мебель, канцелярские товары.
Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы». Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер. Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости без создания резерва под обесценение; оценка производится по средней себестоимости, рассчитываемой периодически по всем операциям за месяц.

2.7. Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

2.8. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежей 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»).

3. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

Актив

По строке 1150 «Материальные внеоборотные активы» в бухгалтерском балансе за 2025 год отражены объекты в сумме 461 тыс. руб., в том числе трансформатор и шлагбаум.

По строке 1240 «Финансовые вложения» отражены финансовые вложения в сумме 4 497 тыс. руб., в том числе размещенные на депозитных счетах в ПАО Сбербанк в размере 4 467 тыс. руб.

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражен остаток денежных средств на конец отчетного периода в размере 108 тыс. руб.

Пассив

По строке 1350 «Целевые средства» в бухгалтерском балансе за 2025 год отражены неиспользованные целевые денежные средства в размере 4 635 тыс. руб., часть которых размещена на депозитных счетах, а также стоимость шлагбаума, приобретенного за счет целевых поступлений. **По строке 1520** «Краткосрочная кредиторская задолженность» отражена задолженность перед поставщиком ООО «Мосэнергосбыт» в сумме 278 тыс. руб., срок погашения которой на дату закрытия отчетного периода не истек.

4. Пояснения к отчету о целевом использовании средств

За 2025 год в отчете о целевом использовании средств СТСН «Полтево 2» отражены денежные поступления в общей сумме 4 345 тыс. руб., в том числе: – членские взносы (строка 6215) – 2 220 тыс. руб. – целевые взносы (строка 6220) – 65 тыс. руб. – взносы за коммунальные услуги (электроэнергия) – 2 060 тыс. руб.

Прибыль от приносящей доход деятельности составила 596 тыс. руб., в том числе проценты от размещения денежных средств СТСН «Полтево 2» на банковских депозитных счетах по договорам с ПАО Сбербанк и также по другим договорам.

По строке 6300 «Использовано средств» отражены расходы в сумме 4 011 тыс. руб., в том числе: – на содержание организации – 3 860 тыс. руб., из них: • оплата труда (включая страховые взносы) – 637 тыс. руб. • оплата потребленной электроэнергии по договорам электроснабжения с ООО «Мосэнергосбыт» – 2 222 тыс. руб. • иные расходы на содержание организации – 1 001 тыс. руб. (бухгалтерские услуги, вывоз мусора, уборка снега и прочие услуги); – на приобретение основных средств (шлагбаум) по строке 6330 – 151 тыс. руб.

5. В бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год произведено исправление несущественных ошибок прошлых периодов, выявленных после даты утверждения такой отчетности. Исправление осуществлено в порядке, предусмотренном Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010, утвержденным приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н. В связи с этим скорректированы входящие остатки по отдельным статьям бухгалтерского баланса и отчета о целевом использовании средств с приведением их в соответствие с показателями ранее представленной отчетности. Сумма изменения показателей бухгалтерской отчетности составляет менее 5%.

Председатель правления _____ Шарикова Надежда Ивановна

31 марта 2026 г.