

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету об использовании средств за 2025 год
ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ
ОРГАНИЗАЦИЯ "МОЯ СЕМЬЯ"**

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1.1. Реквизиты юридического лица:

Полное наименование:	ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ "МОЯ СЕМЬЯ"
Сокращенное наименование:	ОАНО "МОЯ СЕМЬЯ"
Юридический адрес:	117463, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Ясенево, ул Инессы Арманд, д. 4А
Сведения о регистрации: ОГРН	ОГРН № 1237700917134 от 20.12.2023
Организационно-правовая форма	Автономная некоммерческая организация
ИНН	7720400774
Высший руководящий орган	Учредитель
Единоличный исполнительный орган:	Директор
Основные виды деятельности Организации:	«Образование начальное общее» код ОКВЭД 85.12
Учредители организации:	Сорокина Юлия Александровна
Организация имеет следующие филиалы/Организация не имеет филиалов	Не имеет

	2025	2024
Среднегодовая численность работающих (человек)	19	1

1.2. Сведения об органах управления:

Высшим органом управления организации является - Учредитель.

Постоянно действующий единоличный исполнительный орган - директор - Болдырева Анастасия Владимировна.

1.3. Сведения о деятельности Организации:

Основной целью организации является предоставление услуг в сфере образования по основным программам начального общего, основного общего образования.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Организации сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ № 34н от 29.07.1998 г., а также с иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в РФ.

Некоммерческие организации обязаны вести бухгалтерский учет и должны руководствоваться теми же нормативно-правовыми актами, что и коммерческие организации, за исключением:

1. ПБУ 7/98 "События после отчетной даты";
2. ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах";
3. ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам";
4. ПБУ 13/2000 "Учет государственной помощи";
5. ПБУ 20/03 "Информация об участии в совместной деятельности";
6. ПБУ 23/2011 "Отчет о движении денежных средств".

2.2. Бухгалтерская отчетность Организации состоит из:

- Бухгалтерского баланса;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчета о целевом использовании средств;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения в письменной форме.

Лицо ответственное за организацию бухгалтерского учета и соблюдения законодательства при выполнении хозяйственных операций, является Директор Организации.

Ответственный за ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет Главный бухгалтер Организации.

2.3. Учетная политика организации утверждена Приказом Директора от 31.12.2024 г. и содержит следующие основные положения

Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете одним из следующих способов в зависимости источника поступления:

1. По первоначальной стоимости (при приобретении). При приобретении основных средства Организацией за плату в бухгалтерском учете первоначальная стоимость формируется исходя из фактических затрат на приобретение и приведение в состояние и местоположение, необходимые для использования (п. 12 ФСБУ 6/2020, п. п. 9, 10, 18 ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" вне зависимости от того, в какой деятельности используется это имущество - коммерческой или некоммерческой).
2. По справедливой стоимости. При получении в виде целевого финансирования, пожертвования и т.п. в первоначальную стоимость ОС, полученного в качестве целевого финансирования, включается его справедливая стоимость, увеличенная на дополнительные затраты, связанные с получением имущества (п. п. 9, 10, 14 ФСБУ 26/2020).

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Основными средствами НКО признают имущество, предназначенное для использования в течение периода более 12 месяцев в целях ведения:

1. коммерческой деятельности, если оно соответствует стандартным условиям для признания объектов ОС;
2. некоммерческой деятельности, если оно способно обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана (пп. "б", "г" п. 4 ФСБУ 6/2020 "Основные средства").

Имущество, получаемое в качестве целевого финансирования, пожертвования и т.д. отражается в учете с использованием счета учета - целевого финансирования.

П. 13 ФСБУ 6/2020

Амортизация объектов основных средств производится: линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств:

начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

П. 33 ФСБУ 6/2020

Объекты основных средств стоимостью не более 100 тыс.руб. за единицу учитываются в составе запасов и списываются на расходы одновременно после ввода в эксплуатацию.

Движение основных средств в отчетном периоде не осуществлялось.

Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Организация проверяет объекты капитальных вложений на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости на 31 декабря отчетного года.

Признаками обесценения являются: резкое снижение рыночной стоимости, существенный износ, порча объекта, простой. При наличии таких признаков уменьшается балансовая стоимость объекта капитального вложения до рыночной стоимости за минусом затрат на выбытие. Убыток от обесценения относится в прочие расходы.

П. 26 ФСБУ 26/2020

Нематериальные активы (НМА)

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина от 30.05.2022 № 86н (далее - ФСБУ 14/2022)..

К нематериальным активам относятся объекты при выполнении следующих условий:

- не имеет материально-вещественной формы;
- предназначен для использования в обычной деятельности, для предоставления в аренду, управленческих нужд;
- предназначен для использования в течение периода более 12 мес. или обычного операционного цикла, превышающего 12 мес.;
- способен приносить экономические выгоды, на получение которых компания имеет право и доступ иных лиц к которым она способна ограничить;
- может быть выделен из других активов или отделен от них.

Актив, удовлетворяющий вышеуказанным условиям, относится к объектам нематериальных активов, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

п.4 ФСБУ 14/2022

По всем объектам НМА применяется линейный способ начисления амортизации.

п. 40 ФСБУ 14/2022

Для каждого объекта НМА определяется срок полезного использования, исходя из периода, в течение которого использование объекта НМА будет приносить экономические выгоды (доход) организации.

Срок полезного использования объекта НМА подлежит обязательному уточнению, если разница между определенным сроком эксплуатации (настоящим) и предполагаемым новым составляет не менее 50% от величины текущего срока.

П. 30 ФСБУ 14/2022

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

П. 38 ФСБУ 14/2022

Запасы

Учет сырья, материалов, готовой продукции, товаров и НЗП (далее – Запасы) ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Порядок оценки запасов НКО после признания зависит от того, в какой деятельности предполагается их использовать: в некоммерческой или в предпринимательской.

В фактическую себестоимость запасов, полученных в качестве целевого финансирования, включается их справедливая стоимость и дополнительные затраты НКО (на доставку и др.), связанные с их получением (п. п. 10, 11, 15 ФСБУ 5/2019).

Если запасы предназначены для использования в операциях, не облагаемых НДС, то "входной" НДС со стоимости услуг по их доставке и иных дополнительных затрат НКО, связанных с приобретением, к вычету принять нельзя. В этом случае невозмещаемый НДС надо включить в стоимость приобретенного имущества (п. 2 ст. 170 НК РФ, пп. "а" п. 12 ФСБУ 5/2019).

Материальные ценности, полученные Организацией для безвозмездной передачи другим лицам, не признаются запасами. Организация организывает и осуществляет надлежащий контроль за наличием и движением таких ценностей на забалансовых счетах (пп. "в" п. 4 ФСБУ 5/2019, пп. "б" п. 2 Информационного сообщения Минфина России от 10.04.2020 N ИС-учет-27).

Единицей бухгалтерского учета запасов является: номенклатурный номер.

(П. 6 ФСБУ 5/2019)

Материалы для управленческих нужд списываются сразу в расходы.

Запасы, предназначенные для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания Организации, после их признания продолжают учитываться по фактической себестоимости (п. 33 ФСБУ 5/2019).

Материальные ценности, полученные Организацией для безвозмездной передачи другим лицам, не признаются запасами. Организация осуществляет надлежащий контроль за наличием и движением таких ценностей (пп. "в" п. 4 ФСБУ 5/2019, пп. "б" п. 2 Информационного сообщения Минфина России от 10.04.2020 N ИС-учет-27).

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

П. 37 ПБУ 19/02

Дебиторская задолженность

Организация создает резервы сомнительных долгов по любой дебиторской задолженности (задолженности покупателей, поставщиков по выданным авансам, прочих дебиторов), признаваемой сомнительной.

Резерв сомнительных долгов формируется на 31 декабря отчетного года на основании приказа Директора Организации.

Оценка дебиторской задолженности осуществляется Организацией самостоятельно на основе профессионального суждения.

Если на отчетную дату у Организации имеется информация о погашении дебиторской задолженности в течение 12 месяцев после отчетной даты (31 декабря), то такой долг как сомнительный не рассматривается.

Если задолженность является нереальной к взысканию, то задолженность списывается в состав прочих расходов в размере 100 % независимо от сроков погашения.

По сомнительной дебиторской задолженности, возникшей в рамках коммерческой деятельности, сумма созданного резерва признается прочим расходом, списание дебиторской задолженности происходит за счет резерва. Корректировки резерва учитываются в составе прочих доходов или в прочих расходов.

По сомнительной дебиторской задолженности, возникшей в рамках некоммерческой деятельности сумму созданного резерва относят в дебет счета 86 - на уменьшение целевого финансирования. Уменьшение или увеличение резерва при появлении новой информации соответственно приводит к дальнейшему уменьшению или увеличению средств целевого финансирования, списание дебиторской задолженности происходит за счет резерва.

(Письмо Минфина России от 13.06.2018 N 07-01-09/40416, п. п. 2, 3 Рекомендации Р-77/2016-ОК НКО "Резерв сомнительных долгов по взносам на капитальный ремонт").

Финансовая и операционная аренда

Учет арендных обязательств ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Данные об активах и обязательствах, являющихся объектами учета аренды, предоставляются в бухгалтерской отчетности Организации развернуто и не подлежат взаимозачету.

П. 44 ФСБУ 25/2018

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря года, с которого применяется стандарт (п. 51 ФСБУ 25/2018)

П. 51 ФСБУ 25/2018

Арендатор:

Предмет аренды, не отражаются в качестве права пользования активом (ППА) при сроке аренды не более 12 месяцев.

Доходы

Учет доходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка признается Организацией в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- Организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

Учет расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Учет расходов, связанных с осуществлением некоммерческой деятельности, отражается в разрезе некоммерческих проектов.

Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Организации в отчетном периоде.

п. 1 ст. 11 ФЗ № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Организация включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

П. 5, 23 ПБУ 23/2011

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Организации и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена финансовая отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Организации как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала

Организации, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Документы и документооборот в бухгалтерском учете

Организация ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Изменение учетной политики

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, Организацией не пересчитываются. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода (в межотчетный период) в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022. Аналогичный порядок применяется в отношении капитальных вложений в НМА.

Внесены изменения в учетную политику на 2025 год, связанные с изменением законодательства и принятием новых стандартов бухгалтерского учета в связи с применением:

- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»;
- ФСБ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В составе нематериальных активов Организация отражает вложения в создание сайта (домен и его разработку), а также Программное обеспечение, связанное с основной деятельностью Организации - электронный дневник. Наличие и движение нематериальных активов представлено в Таблице:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	82	2	-
в том числе:			
Программы ЭВМ	78	-	-
Незавершенные вложения сайта	4	2	-

4. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК (НИОКР)

Отсутствуют НИОКР на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Наличие и движение основных средств и доходных вложений в материальные ценности и накопленная амортизация, информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлены в Таблице.

Наименование показателя:	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Основные средства, в т.ч.:	-	215	-
Капитальные вложения в арендованное имущество:	-	215	-
незавершенные капитальные вложения	-	215	-
завершенные капитальные вложения	28 409	-	-
Машины и оборудование	10 423	-	-

Объекты незавершенного строительства на 31.12.2025 не имеется.

6. ФИНАНСОВАЯ И ОПЕРАЦИОННАЯ АРЕНДА

Организация не признает предметы аренды в качестве права пользования активом (ППА) и обязательств по аренде (ОА) к следующим договорам аренды:

- срок аренды которых не превышает 12 месяцев;
- рыночная стоимость предмета аренды не превышает 300 тыс.руб.

П. 11 ФСБУ 25/2018

7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе с учетом резерва под обесценение вложений в ценные бумаги.

Резерв под обесценение финансового вложения не создавался.

Организацией были осуществлены следующие депозитные вклады, тыс.руб.:

на 31.12.2024 г.			
Депозиты в разрезе сроков погашения	Сумма	Срок погашения	Процентная ставка (от/до)
ПАО СБЕРБАНК	-	-	-
Итого депозитные вклады	X	X	X
на 31.12.2025 г.			
Депозиты в разрезе сроков погашения	Сумма	Срок погашения	Процентная ставка (от/до)
ПАО СБЕРБАНК	7 000	12.01.2026	11,39%
Итого депозитные вклады	7 000	X	X

Депозиты Организации размещаются в рублях. Сумма процентов учитывается по кредиту счета 91 "Прочие доходы и расходы" в корреспонденции со счетом 76 "Прочие дебиторы и кредиторы" (при предоставлении займа работнику со счетом 73). Согласно п. 16 ПБУ 9/99 проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, признаются в порядке, аналогичном предусмотренному п. 12 ПБУ 9/99. Сумма процентного дохода по депозитам составила:

- 0 тыс. руб. в 2024 г.;

- 96 тыс. руб. в 2025 г.

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии дебиторской задолженности за отчетный период пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	27 645	27 645	5 957	5 957	-	-
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	27 269	27 269	5 877	5 877	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	76	76	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	214	214	13	13	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	13	13	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	73	73	67	67	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	1	1	-	-	-	-

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают (строка 1250) бухгалтерского баланса, тыс.руб.:

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2025г	На 31.12.2024г
Денежные средства в рублях в кассе	1250	619	-
Денежные средства в рублях на счетах в банках		1 654	409
Денежные эквиваленты		-	-
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса		2 273	409

П. 11 ПБУ 4/99

10. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.

В отчетном периоде Организация получена убыток от приносящей доход деятельности, тыс. руб.:

Показатели:	2025 год	2024 год
Доходы	21 720	-
Проценты по краткосрочным банковским вкладам/депозитам	96	-
Прочие доходы	1	-
Расходы		
Расходы по основной деятельности организации	(62 705)	(22)
Управленческие расходы	(56)	-
Проценты по займам	(4 361)	(14)
Прочие операционные расходы	(79)	-
Налог по УСН	(284)	-
Прибыль/Убыток	(45 668)	(36)

Сформированная по итогам года чистая прибыль по строке 2400 Бухгалтерской отчетности отнесена к целевым средствам Организации, предназначенным для обеспечения некоммерческих целей Организации. За период 2025 у Организации сформировался убыток, поэтому, учитывая, что в рассматриваемом случае остаток дебетовый, то отражается по статье "Целевое финансирование" в круглых скобках. В активе баланса "перерасход" по счету 86 не отражается.

Кроме того, данная сумма также приведена в круглых скобках и по строке 6350 «Прочие использованные Целевые средства» и влияет на результат «Остаток средств на конец отчетного года» строки 6400 формы N 6.

НКО применяет Упрощенную систему налогообложения (УСН) налог с доходов за минусом расходов по ставке 15%, сумма налога за 2025 год рассчитана по ставка минимального налога — 1% от доходов за год, согласно порядка расчета прописанного в статье 346.18 НК РФ.

13. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ

Информация о наличии и движении целевых средств

Средства целевого финансирования сформированы за счет благотворительных пожертвований физических и юридических лиц, тыс.руб.:

	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Пожертвования в денежном эквиваленте на Уставную деятельность организации	3 600	-	-
Оплата оборудования для Целевого направления Организации	14 413	-	-
Итого по разделу	18 013	-	-

Средства на ведение уставной некоммерческой деятельности отражаются на счете учета целевого финансирования на дату начисления

п. 4 ПБУ 1/2008

	2025 год	2024 год
Остаток целевых средств на начало отчетного периода	(294)	-
Поступило средств:		
- добровольные имущественные взносы и пожертвования от физических и юридических лиц;	18 013	-
- прибыль от приносящей доход деятельности	(45 668)	(37)
Полученные целевые средства направлены:		
На социальную и благотворительную помощь	-	-
На содержание аппарата управления	(45)	(45)
На приобретение основных средств, инвентаря	(16 235)	
На прочие расходы, связанные с уставной деятельностью	(1 524)	(212)
Остаток целевых средств на конец отчетного периода	(45 754)	(294)

Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества

В составе данной статьи отражена стоимость основных средств, приобретенных за счет средств целевого финансирования и увеличения размера добавочного капитала по состоянию на 31.12.2025 г.

14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

К оценочным обязательства Организация относит:

- неиспользованные отпуска работников, тыс.руб.:

	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Оценочное обязательство	-	-	-

15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, тыс.руб.:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	110 373	6 864	-
в том числе:			
Расчеты с покупателями и заказчиками (авансы от покупателей)	6 645	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	343	-	-
Долгосрочные займы	99 010	6 850	-
Проценты по займам и кредитам	4 375	14	-

Расшифровка задолженности по налогам и взносам:

Задолженность по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру, тыс.руб.:

	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Страховые взносы, взносы НСС	1 848	9	-
НДФЛ	107	4	-

	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
УСН	284	-	-

16. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОРГАНИЗАЦИИ (ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ)

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	17 986	22
Затраты на оплату труда	28 667	150
Отчисления на социальные нужды	8 632	45
Амортизация	899	19
Прочие затраты	13 598	43
Итого по элементам	69 782	280
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(7 021)	(257)
Итого расходы по обычным видам деятельности	62 761	22

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Организация не производит операции с организациями, которые являются связанными сторонами.

Учитывая, что раскрытие информации в объеме, предусмотренном в ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» может привести к потерям экономического характера и урону деловой репутации Организации, Организация раскрывает информацию в ограниченном объеме, не раскрывая те сведения, которые обуславливают указанные потери и урон.

В течение 2025 г. и 2024 г. Организация выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат, тыс.руб.:

	2025 г.	2024 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	508	195

18. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

У Организации отсутствуют условные обязательства и условные активы.

19. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

20. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Организация планирует продолжать свою деятельность в будущем и не имеет намерения в прекращении деятельности.

21. УГРОЗА НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Руководство Организации следит за развитием ситуации и считает, что предпринимает все необходимые меры

для устойчивого функционирования бизнеса и улучшения финансового положения.

В сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Организация.

Однако, руководство оценивает, что данные обстоятельства, не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать деятельность непрерывно.

21. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ

Рыночные риски

Учитывая международную обстановку на момент составления отчетности, нельзя исключать рыночный риск, который может возникнуть в условиях международных (экономических и т.п.) санкций для организации. В сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Организация.

Риск ликвидности

Риски ликвидности минимальны, т.к. отсутствует просроченная кредиторская задолженность перед поставщиками, отсутствуют банковские кредиты.

Правовые риски

Деятельность Организации подвержена рискам изменения режима нормативно-правового регулирования в налоговом законодательстве (в части изменения порядка налогообложения и ставок налогов).

Для минимизации риска Организация отслеживает все изменения, вносимые в законодательные и нормативно-правовые акты в гражданской и налоговых сферах, и оперативно реагирует на изменяющиеся требования законодательства с целью их соблюдения и исполнения. В настоящее время вероятность кардинального изменения законодательства, ухудшающего положение Организации, оценивается как низкая. Риски ликвидации очень незначительные, так организация выполняет свои обязательства по расчетам с кредиторами, по расчету заработной плате и уплаты налогов.

Налоговые риски

Организация контролирует возникновение рисков, связанных с изменением налогового законодательства, поскольку Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Организация внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов.

Репутационные риски

Для снижения рисков Организация предпринимает следующие действия:

- соблюдает сроки, исполняет свои обязательства перед жертвователями и обязательствами перед детьми, нуждающимся в помощи в полном объеме.

Директор



/ Болдырева Анастасия Владимировна/