

## **ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ ЗА 2025 ГОД**

Настоящие Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности АНО «ИНЭК» за 2025 год.

Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с действующим законодательством РФ.

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения о том, что Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Организации продолжать деятельность на непрерывной основе.

### **1. Общие сведения**

Автономная некоммерческая организация «Институт независимых экспертиз и контроля качества услуг», сокращенное наименование АНО «ИНЭК» (далее Организация) образована в 2021 году в целях предоставления услуг по осуществлению судебно-экспертной, оценочной деятельности, досудебных исследований. Организация в праве заниматься предпринимательской деятельностью, необходимой для достижения целей, ради которых она создана.

Численность персонала по состоянию на 31 декабря 2025 года – 3 чел. (на 31 декабря 2024 года – 3 чел.)

Организация зарегистрирована по адресу: г. Москва, вн.тер.г.муниципальный округ Некрасовка, ул. Маресьева, д.3, этаж 1, помещ.ХVI, комната №1.

Высший орган управления Организации - Учредитель Алексеев Сергей Петрович.

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Организации – Директор Алексеева Татьяна Николаевна.

Бенефициарные владельцы в Организации отсутствуют.

### **2. Основы составления бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Организации на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлены.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обеспечение).

Активы и обязательства Организации отражены обособленно от активов и обязательств учредителя Организации и активов и обязательств других организаций.

Ответственность за достоверность бухгалтерской отчетности Организации несет Директор.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились

## **2.1. Классификация активов и обязательств**

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев после отчетной даты.

## **2.2. Запасы**

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В составе запасов Организация учитывает материалы и незавершенное производство.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Незавершенное производство учитывается по фактической себестоимости.

## **2.3. Дебиторская задолженность**

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнительской собственности, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов.

## **2.4. Обязательства**

Обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

Организация создает следующие оценочные обязательства (резервы):

- резерв сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной
- Резерв по предстоящей оплате отпусков не создается.

## **2.5. Доходы и расходы**

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

Выручка от выполнения работ и оказания услуг признается по мере выполнения работ (оказания услуг) и предъявления расчетных документов покупателям.

В составе прочих доходов учитываются:

- доходы прошлых лет;
- восстановленные (неиспользованные) суммы резерва сомнительных долгов;
- прочие расходы, отличные от себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходов.

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации». Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с выполнением работ и услуг.

Управленческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

В составе прочих расходов учитываются:

- созданные резервы по сомнительным долгам;
- расходы на услуги банков;
- прочие расходы, отличные от себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходов.

## **2.6. Целевое финансирование**

К целевому финансированию относятся:

- гранты;
- регулярные и единовременные поступления от учредителя;
- добровольные имущественные взносы и пожертвования;
- доходы от предпринимательской деятельности;
- доходы, получаемые от собственности Организации;
- иные, не запрещенные законом поступления

## **2.7. Информация, не подлежащая раскрытию**

В отчетном периоде у Организации отсутствовали:

- Нематериальные активы;
- Основные средства;
- Финансовые вложения;
- Обеспечения полученные и выданные.

## **2.8. Бухгалтерская отчетность**

Организация составляет отчетность, применяя состав форм для некоммерческих организаций.

В состав отчетности включаются:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о целевом использовании средств;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет об изменении капитала;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

## **2.9. Система налогообложения**

В 2025 году Организация применяла упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы». Налоговая ставка 6%.

Объектом налогообложения для целей УСН в 2025 году являлись доходы от предпринимательской деятельности.

## **3. Раскрытие показателей бухгалтерской отчетности**

### **3.1. Информация о наличии и движении запасов**

Информация о запасах отражена по сроке 1210 бухгалтерского баланса

Наличие и движение запасов											
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	-	-	9 754	(8 998)	-	-	X	X	756	-
	За 2024 г.	-	-	9 697	(9 697)	-	-	X	X	-	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	16	(16)	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	9 754	(8 998)	-	-	-	-	756	-
	За 2024 г.	-	-	9 681	(9 681)	-	-	-	-	-	-

### 3.2. Информация о наличии и движении дебиторской задолженности

По строке 1230 бухгалтерского баланса отражена информация о дебиторской задолженности

Наличие и движение дебиторской задолженности												
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило			списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	95	(37)	18	-	(51)	-	(37)	-	-	62	
	За 2024 г.	591	(50)	16	-	(511)	-	(13)	-	-	95 (37)	
в том числе:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	25	-	18	-	(13)	-	-	-	-	31	
	За 2024 г.	510	-	13	-	(498)	-	-	-	-	25	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	37	(37)	-	-	(37)	-	(37)	-	-	-	
	За 2024 г.	50	(50)	-	-	(13)	-	(13)	-	-	37 (37)	
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	33	-	-	-	(2)	-	-	-	-	31	
	За 2024 г.	31	-	2	-	-	-	-	-	-	33	
Итого	За 2025 г.	95	(37)	18	-	(51)	-	(37)	X	-	62	
	За 2024 г.	591	(50)	16	-	(511)	-	(13)	X	-	95 (37)	

В 2025 году списана безнадежная дебиторская задолженность заказчика в размере 37 тыс.руб. за счет ранее созданного резерва по сомнительным долгам.

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

### 3.3. Информация о наличии и движении обязательств

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)									
Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода	
			поступило		списано		переклассифицировано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы			
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	798	1 003	-	(655)	-	-	-	1 146
	За 2024 г.	868	237	-	(307)	-	-	-	798
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	18	7	-	(18)	-	-	-	7
	За 2024 г.	15	18	-	(15)	-	-	-	18
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	562	996	-	(500)	-	-	-	1 058
	За 2024 г.	712	142	-	(292)	-	-	-	562
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	195	-	-	(135)	-	-	-	60
	За 2024 г.	120	74	-	-	-	-	-	195
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	23	-	-	(2)	-	-	-	21
	За 2024 г.	21	2	-	-	-	-	-	23
Итого	За 2025 г.	798	1 003	-	(655)	-	-	X	1 146
	За 2024 г.	868	237	-	(307)	-	-	X	798

Долгосрочные обязательства у Общества отсутствуют.

Просроченные обязательства отсутствуют.

Оценочные обязательства (резерв по сомнительным долгам) в отчетном периоде не создавались.

### 3.4. Отчет о финансовых результатах

Структура расходов по обычным видам деятельности приведена в таблице:

<b>Расходы по обычным видам деятельности</b>		
Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	16
Затраты на оплату труда	940	873
Отчисления на социальные нужды	284	264
Прочие затраты	9 537	10 049
Итого по элементам	10 761	11 202
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	(756)	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	10 005	11 202

По элементу «Прочие затраты» отражены расходы по соисполнителям.

### 3.5. Отчет о целевом использовании средств

По строке 6100 «Остаток средств на начало отчетного года» отражен остаток средств в сумме 1317 тыс.руб.

В 2025 и 2024 году грантов, поступлений от учредителя, добровольных взносов и пожертвований Организация не получала.

В 2025 году получен чистый убыток от предпринимательской деятельности в сумме 67 тыс.руб. Убыток отражен в отчете о целевом использовании средств в составе использованных средств по статье «Прочие» с выделением обособленной строки 6351.

По строке 6400 «Остаток средств на конец отчетного периода» отражен остаток целевых средств в сумме 1250 тыс.руб.

### Иная информация

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности отсутствуют факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Организации.

Директор

Алексеева Т.Н.