



Открытое акционерное общество
ФЕДЕРАЦИЯ ЗАЩИТЫ ПРАВ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ
357100, Ставропольский край, г. Невинномысск, пер. Спортивный, д.6Б
ОГРН 1057810032015, ИНН 7801373381, КПП 263101001
р/с 40702810010680009077 в Филиале «Центральный»
банка ВТБ (ПАО) г. Москва
к/с 30101810145250000411 БИК 044525411

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025
и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 69 Деятельность в области права и бухгалтерского учета

2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);

Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

(Основание: п. 2 ПБУ 18/02);

Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.

(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);

Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.

(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);

Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.

(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода. (Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

1. без включения процентов, связанных с капвложениями;
2. без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
3. без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

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

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

(Основание: п. 36 ФСБУ 5/2019)

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.8. Учет аренды

2.8.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

2.8.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

2.8.3. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

3. Нематериальные активы

Нематериальные активы в отчетном периоде отсутствуют.

4. Основные средства.

Основные средства с остаточной стоимостью в отчетном периоде отсутствуют.

5. Финансовые вложения.

На отчетную дату у Общества числятся следующие долгосрочные финансовые вложения: акции непубличного акционерного общества на сумму - 3 000 тыс. руб., предоставленные долгосрочные процентные займы на сумму - 7 667 тыс. руб., право требования долга по договору цессии на сумму – 3 000 тыс. руб.

6. Запасы.

На отчетную дату у Общества числятся запасы в виде инвентаря и хозяйственные принадлежности первоначальной стоимостью, всего на сумму 2 тыс. руб.

Кроме того, в составе запасов числятся расходы будущих периодов прав на базовую поддвая поддержку электронной подписи ФНС в течении 15 месяцев.

7. Дебиторская задолженность.

На конец отчетного периода числится дебиторская задолженность, всего на сумму 285 тыс. руб., в том числе:

- авансы поставщикам – 3 009 тыс. руб.;
- услуги покупателям – 1 518 тыс. руб.;
- расчеты по полученным процентам – 1 973 тыс. руб.;
- переплата по налогам и сборам – 4 243 тыс. руб.
- задолженность прочих дебиторов – 25 284 тыс. руб.

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

8. Обязательства.

На конец отчетного периода числится кредиторская задолженность, всего на сумму 380 тыс. руб., в том числе:

- задолженность перед поставщиками – 94 тыс. руб.;
- задолженность перед персоналом организации – 82 тыс. руб.;
- начисленные налоги и сборы – 791 тыс. руб.
- задолженность прочих кредиторов – 485 тыс. руб.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Кроме того, в составе обязательств числятся полученные долгосрочные процентные займы на сумму 9 134 тыс. руб.

Обеспечение обязательств отсутствует.

9. Государственная помощь.

В отчетном периоде государственную помощь Общество не получало.

10. Расходы по обычным видам деятельности.

В отчетном периоде понесены следующие расходы по обычным видам деятельности:

Развернутое сальдо и обороты по счету 26 - Общехозяйственные расходы
с 01.01.25 по 31.12.25

Название	Сальдо на утро		Обороты		Сальдо на вечер	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Амортизация			4 370.02	4 370.02		
Оплата больничных (первые 2 дня)			2 397.09	2 397.09		
Прочие расходы (аренда помещения, СПС Консультант)			487 655.08	487 655.08		
РБП, полностью списыв. в нал. учете			23 621.72	23 621.72		
Расходы на оплату труда			593 535.77	593 535.77		
Страх. взносы в ФСС по травматизму (СОЦ2)			1 187.08	1 187.08		
Страховой взнос в СФР			178 060.73	178 060.73		
Сырье и материалы			3 166.67	3 166.67		
Услуги связи, интернет			275 203.12	275 203.12		
Итого			1 569 197.28	1 569 197.28		

Генеральный директор

Цымбалюк А.А.

Главный бухгалтер

Смирнова Л.А.