

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2025 год  
АССОЦИАЦИЯ «ПИСАТЕЛИ ЯКУТИИ» составлены в соответствии с ФСБУ 4/2023  
«Бухгалтерская (финансовая отчетность).

1. Общие сведения

Полное наименование	АССОЦИАЦИЯ «ПИСАТЕЛИ ЯКУТИИ»
Сокращенное наименование	«ПИСАТЕЛИ ЯКУТИИ»
Адрес	г. Якутск, 677000 ул. Курашова, 24 офис 705
ИНН/КПП	ИНН 1435298458 КПП 143501001
ОКПО	31448817
ОГРН	1151400001103
Председатель	Сидоров Олег Гаврильевич

Основной ОКВЭД АССОЦИАЦИИ «ПИСАТЕЛИ ЯКУТИИ» 94.99.9 «Деятельность прочих общественных и прочих некоммерческих организаций, кроме религиозных и политических организаций, не включенных в другие группировки».

АССОЦИАЦИЯ «ПИСАТЕЛИ ЯКУТИИ» является некоммерческой организацией, получает финансирование из республиканского бюджета, согласно смете расходов.

Некоммерческая организация Ассоциация «Писатели Якутии» создана учредительным собранием 5 июня 2015 года, как консолидация писательских сил Республики Саха для реализации социальной задачи, направленной на укрепление духовно-нравственных основ общества, занимается творческими проектами через литературу, объединяя общество в заботе о будущем, проводит творческие мероприятия, вечера, встречи якутских писателей и поэтов с населением республики.

Но в связи с тем, что финансирование бывает нерегулярным, организация имеет доходы от коммерческой деятельности. Организация применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета в соответствии с ФЗ от 06.12.11 № 402-ФЗ. Система налогообложения ОСНО. АССОЦИАЦИЯ «ПИСАТЕЛИ ЯКУТИИ» освобождена от НДС, так как доходы от коммерческой деятельности менее двух миллионов рублей за отчетный период, о чем ежегодно предоставляется в ИФНС уведомление об освобождении от НДС.

2. Основные положения учетной политики.

Учетная политика АССОЦИАЦИИ «ПИСАТЕЛИ ЯКУТИИ» на 2025 год утверждена приказом от 28 декабря 2024 года.

С 01 января 2025 года по 31 декабря 2025 года применять следующую учетную политику предприятия:

1. При отражении финансово-хозяйственных операций организации использовать счета Плана счетов: 01,02,26,41,51,60,62,68,69,70,71,76,83,84,86,90,99. (при необходимости для распределения данных применяются субсчета). Установить, что организация использует следующие регистры налогового (бухгалтерского) учета: журналы-ордера по всем счетам, оборотно-сальдовые ведомости по счетам, анализы счетов, журнал учета хозяйственной деятельности и главная книга.

2. Приобретение ОС и амортизацию производится за счет целевого финансирования. Амортизация начисляется линейным способом один раз в квартал.

3. Учет доходов и расходов предприятие осуществляет кассовым методом. Доходы и расходы принимаются по фактическому поступлению денежных средств на

расчетный счет. Все договора по текущей деятельности, а также банковские операции (оплату счетов, выплату заработной платы, уплату налогов и прочих сборов) осуществляет и подписывает лично председатель АССОЦИАЦИИ “ПИСАТЕЛИ ЯКУТИИ” . Все денежные операции производятся безналичными расчетами, используя программу СБИС.

4. Налоговая, финансовая, бухгалтерская и прочие отчеты оформляются в системе СБИС, подписываются председателем и им же отправляются в налоговые органы, органы статистики, СФР.

5. Учет хозяйственных операций ведется отдельно по коммерческой деятельности и отдельно по целевому финансированию.

6. В начале отчетного периода составляется смета по целевому финансированию, которая передается для утверждения организации, предоставляющей финансирование. По итогам расходования целевых средств предоставляются отчеты в финансирующую организацию и Минюст.

7. Прочие пожертвования и спонсирование также ведется отдельно с применением счета 76 и 86.

Аналитический учет целевого финансирования, пожертвований и спонсирования ведется по видам проектов и программ по на счете 86.

8. Учет прямых расходов ведется на счете 26. Доля общехозяйственных расходов, относящаяся к осуществлению некоммерческих проектов и программ списывается с кредита счета 26 в дебет счета 86. Доля общехозяйственных затрат,распределенная на коммерческую деятельность, списывается с кредита счета 26 на дебет счета 90.

9. Для оплаты поставщикам и сторонним организациям при осуществлении коммерческой деятельности применяется счет 60. При оплате сторонним организациям в рамках некоммерческого проекта или программы применяется счет 76.

10. Сотрудники АССОЦИАЦИИ оформляются по срочным трудовым договорам на период некоммерческих проектов и программ согласно смете расходов, начисление заработной платы, удержание НДФЛ, начисление страховых взносов и оплата их осуществляется за счет целевого финансирования в рамках утвержденных расходов. Кроме того, разовые услуги со стороны физических лиц оформляются по договорам ГПХ с оформлением акта приемки-передачи по окончании работы (услуги). По согласованию сторон исполнитель может получить аванс ( о чем указывается в договоре ГПХ).

11. Оплата по аренде помещения (коммунальные платежи) частично оплачиваются за счет целевого финансирования и частично за счет средств от коммерческой деятельности (собственных средств).

12. Выручка от оказания услуг (работ) отражается в учете по кредиту счета 90 по окончании квартала. В конце отчетного года прибыль или убыток списывают по счету 84 и 99. Внереализационные доходы учитываются на счете 91.

### 3. Расшифровка баланса

Наименование показателя	на 31 декабря 2024 года (тыс. руб. )	Изменение за период		на 31 декабря 2025 года (тыс. руб.)
		возникло	погашено	
АКТИВ				
Основные средства по остаточной стоимости строка 1150 баланса)	208,0	0,00	144,0	64,0

Дебиторская задолженность (строка 1230 баланса)	7,0	187,0	178,0	16,0
Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 баланса)	12,0	623,0	634,0	1,0
<b>Наименование показателя</b>	<b>на 31 декабря 2024 года (тыс. руб. )</b>	<b>Изменение за период</b>		<b>на 31 декабря 2025 года (тыс. руб.)</b>
		<b>погашено</b>	<b>возникло</b>	
<b>ПАССИВ</b>				
Нераспределенный убыток (строка 1370 баланса)	- 854,0	58,0	- 103,0	- 899,0
Заемные средства (строка 1410 баланса)	524,0	0,0	0,0	524,0
Кредиторская задолженность (строка 1520 баланса)	349,0	338,0	338,0	349,0
Оценочные обязательства (строка 1540)	208,0	144,0	0,00	64,0
Прочие обязательства (строка 1550)	0,0	50,0	93,0	43,0

4. Расшифровка доходов и расходов за 2025 год  
(к отчету о финансовых результатах)

ДОХОДЫ от реализации работ и услуг

№№	от кого поступила выручка	т.р.
		сумма
1	МФ РС(Я) АУ РС(Я) РДНТИСКТ	416,0
2	АО НИК Айар	4,0
3	Реализовано ОС по остаточной стоимости	56,0
	<b>Итого:</b>	<b>476,0</b>

РАСХОДЫ

т.р.

№№	Кому оплачено за услуги, работы	сумма
1		
2	Обслуживание расчетного счета	4,0
3	Оплата поставщикам за услуги	185,0
	в т.ч. ООО МультиДиТек	70,0
	ООО Компания Тензор	10,0
	ИН Архипова	40,0
	МФ РС(Я) ГБУ РС(Я) «Сэто»	44,0
	Услуги в проведении презентации	21,0

4	Расходы по командировке	81,0
5	Вознаграждение по договору ГПХ за услуги	85,0
6	Возврат МФ РС(Я) АУ РС(Я) РДНТИСКТ по соглашению	155,0
7	Расходы по реализации ОС	56,0
	<b>Итого:</b>	<b>566,0</b>

По итогам 2025 года АССОЦИАЦИЯ «ПИСАТЕЛИ ЯКУТИИ» получила убыток в сумме 90,0 т.р. до налогообложения. Получение убытка за отчетный период объясняется тем, что покупатель МФ РС(Я) АУ РС(Я) РДНТИСКТ согласно договору по реализации проекта перечислил в 3 квартале 2025 годы сумму 155077,00. Но в 4 квартале по соглашению сторон от 08.10.2025 года о расторжении договора, эта сумма была возвращена покупателю.

#### 5. Расшифровка отчета по целевому финансированию

В 2025 году АССОЦИАЦИЯ «ПИСАТЕЛИ ЯКУТИИ» не получала финансирования из Республиканского бюджета. Но были получены членские взносы от участников и финансовая помощь от учредителя Сидорова О.Г. на расходы по текущей деятельности.

№№	от кого поступило	т.р. сумма
1	АНО Редакция журнала «Илин» членские взносы	73,0
2	Сидоров О.Г. финансовая помощь	20,0
3		
	<b>Итого:</b>	<b>93,0</b>

№№	Расходы	сумма
1	Расходы по обслуживанию расчетного счсета	7,0
2	Расходы по коммунальным платежам в арендуемом помещении	43,0
3		
	<b>Итого:</b>	<b>50,0</b>

#### 6. Расшифровка отчета о движении денежных средств

Поступления (т.р.)		Расходы (т.р.)	
<b>Всего:</b>	<b>623,0</b>	<b>Всего:</b>	<b>634,0</b>
в том числе:		в том числе:	
- от покупателей	419,0	-расчетно-кассовой	
- возврат от поставщиков	111,0	обслуживание счсета,	
- членские взносы от		интернет-банкинг	10,0
учредителей	73,0	- коммунальные платежи	77,0
- финансовая помощь от		в арендуемом помещении	

председателя	20,0	- оплата за услуги	251,0
		- оплата за пользование СБИС	10,0
		- выдано в подотчет	81,0
		- возвращено покупателю	155,0
		- уплачен ЕНП (НДФЛ, единые взносы )	34,0
		- налог прибыль	16,0
Остаток на начало 2025 года составлял		12,0 т.р.	
Остаток денежных средств на 31.12.2025 составляет		1,0 т.р.	

### 7. Основные средства

АССОЦИАЦИЯ «ПИСАТЕЛИ ЯКУТИИ» приобретали основные средства за счет финансирования, в том числе: автомобиль ГАЗ-22177 (специализированный пассажирский), стоимостью 770,0 т.р. , приобретен и принят (введен в эксплуатацию) 13.10.2016 года. В 2023 году приобретен компьютер в сборке стоимостью 134,0 т.р. (принят/введен в эксплуатацию. 09.06.2023 года).

Амортизация начисляется линейным способом.

- СПИ автомобиля принят 10 лет. На 31.12.2025 года амортизация автомобиля составляет в сумме 706,0 т.р., остаточная стоимость 64,0 т.р. В последние несколько лет автомобиль не эксплуатируется.

- СПИ компьютера принят 3 года. В 2025 году данный компьютер по остаточной стоимости 56,0 т.р. (амортизация на момент реализации составила 78,0 т.р.) передан физическому лицу по договору ГПХ в счет вознаграждения (согласно его заявлению).

На 31.12.2025 года на балансе АССОЦИАЦИИ «ПИСАТЕЛИ ЯКУТИИ» имеется автомобиль (не эксплуатируемый) по остаточной стоимости 64,0 т.р.

АССОЦИАЦИЯ «ПИСАТЕЛИ ЯКУТИИ» в 2025 году кассовых операций не вели, все операции только через расчетный счет.

Председатель:



Сидоров О.Г.