

Пояснения к бухгалтерскому балансу и Отчет о целевом использовании средств за 2025 г.

Автономная некоммерческая организация «Хоккейный клуб «Сталкер»»

ИНН: 7704282481

ОКПО: 36523920

Среднесписочная численность работников за 2025 г.: 14 человек

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Деятельность спортивных объектов (код ОКВЭД 93.11)

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

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

2.2. 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».

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства организация не применяет ряд положений ПБУ (ПБУ 2/2008, 8/2010, 11/2008, 12/2010, 16/02, 18/02).

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую:

- бухгалтерский баланс,
- отчет о финансовых результатах,
- пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Основные средства и НМА учитываются по первоначальной стоимости. Начисление амортизации — линейным способом с первого числа месяца, следующего за признанием объекта. Объекты стоимостью до 100 000 руб. не учитываются в составе ОС и НМА, за исключением недвижимого имущества.

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (ФСБУ 25/2018).

2.7. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности для управленческих нужд (оргтехника, офисная мебель, канцтовары). Запасы оцениваются по фактической себестоимости без резерва под обесценение.

2.8. Доходы и расходы

Доходы и расходы учитываются методом начисления. Расходы на продажу списываются в полном объеме ежемесячно. Расходы по займам отражаются в составе прочих расходов. Прочие доходы включают начисленные проценты по денежным средствам на расчетных счетах организации, а также пени, штрафы и неустойки от контрагентов.

2.9. Отчет о движении денежных средств

В отчете общая сумма платежа по налогам, сборам и иным обязательным платежам через единый налоговый счет отражается в составе денежных потоков от текущих операций.

3. Расчеты по долгосрочным кредитам и займам

На 31 декабря 2025 г. организация имела долгосрочные займы в сумме 1 061 909 тыс. руб. и начисленные проценты по ним в размере 665 292 тыс. руб.

Займы были привлечены от связанных и сторонних лиц для **финансирования строительства ледовой арены** в рамках уставных целей организации. Начисленные проценты по займам отражены в составе прочих расходов отчетного периода.

Организация продолжает осуществлять деятельность, несмотря на наличие убытка отчетного периода, за счет привлеченных заемных средств и уплаты процентов в соответствии с условиями займов.

4. Отчет о целевом финансировании:

- Средств целевого финансирования в отчетном периоде не получено, отчетность по счету 86 не формируется.
- **Доход от целевого финансирования отсутствует**, все доходы организации за 2025 г. сформированы за счет основной деятельности (оказание спортивных услуг и прочие поступления).

5. Расходы организации за отчетный период:

Статья расхода	Сумма, тыс. руб.	Примечание
Расходы на содержание организации	154 822	Заработная плата, коммунальные платежи, офисные расходы
Расходы на приобретение имущества	10 770	Покупка оборудования и инвентаря

Организация продолжает уставную деятельность и обеспечивает непрерывность функционирования.