

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г.
и отчету о целевом использовании средств за 2025г.**

Автономная некоммерческая организация «Гражданско-патриотическая школа «Орбита»

1. Общие положения

1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" СНТ «Ясень» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью. В состав упрощенной бухгалтерской отчетности входят бухгалтерский баланс и отчет о целевом использовании средств. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

1.3 Вид деятельности – управление имуществом общего пользования, эксплуатация инфраструктуры. Применяемая система налогообложения УСН «доходы».

2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

-не применяется ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда"

-не применяется ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах"

-не применяется ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам"

-не применяется ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности"

2.3 Основные положения учетной политики:

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	2.4 Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	2.5 Учет материально-производственных запасов	

Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по себестоимости каждой единицы.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
Учет полуфабрикатов собственного производства	Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства ведется без использования счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства" путем их отражения в составе незавершенного производства на счете 20 "Основное производство".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 21); пп. 13 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н)
Оценка готовой продукции, отгруженной продукции	Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется).	п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н
	2.6 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	2.7 Учет доходов и расходов	

Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в дебет счета 86 "Целевое финансирование".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"
	2.8 Исправление ошибок и изменение учетной политики	
Критерий существенности ошибки	Существенной признается ошибка, составляющая 15 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности. Существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год исправляются ретроспективно.	"Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержден Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

3. Информация, отраженная в отчете за 2025г.

3.1 Расшифровка строк баланса:

Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» :

На дату 31.12.2025г. сумма 9 тыс. руб. состоит из сальдо по счету 51 «Банковские счета»

Строка 1230 «Финансовые и другие оборотные активы»:

На дату 31.12.2025г. сумма 44 тыс. руб. состоит из сальдо 3 тыс.руб. по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и сальдо 41 тыс. руб. по дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Строка 1350 «Целевые средства»:

На дату 31.12.2025г. сумма 1 тыс. руб. состоит из сальдо по счету 86 «Целевое финансирование» - остаток денежных средств, полученных из бюджета города Москвы в форме субсидии на предоставление гранта – участнику проекта «Московское долголетие» .

Строка 1520 «Кредиторская задолженность»

На дату 31.12.2025г. сумма по строке равна 52 тыс. руб. и состоит из сальдо по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

3.2 Расшифровка отчета о финансовых результатах

Строка 2110 «Выручка»

На дату 31.12.2025г. сумма 2256 тыс. руб. состоит из суммы полученных денежных средств за платные спортивные услуги согласно деятельности по основному виду ОКВЭД 96.04 (деятельность физкультурно-оздоровительная).

Строка 2120 «Расходы по обычной деятельности»

На дату 31.12.2025г. сумма 2121 тыс. руб. состоит из расходов ,связанных с оказанием услуг (аренда оборудования, коммерческие и управленческие расходы)

Строка 2350 « Прочие расходы»

На дату 31.12.2025 г. сумма 135 тыс. руб. состоит из начисленного налога на доходы по УСН

3.3 Расшифровка отчета о целевом использовании средств

Строка 6200 «Поступило средств»

На дату 31.12.2025г. сумма 3363 тыс. руб. состоит из полученных из бюджета города Москвы в форме субсидии на предоставление гранта – участнику проекта «Московское долголетие» .

Строка 6300 «Использовано средств»

На дату 31.12.2025г. сумма 3389 тыс. руб. состоит из расходов, связанных с оплатой поставщикам (ГБУ «Жилищник», Мосэнергосбыт, МГТС и пр.), с оплатой тренерских услуг, прочих расходов, связанных с содержанием помещения.

Строка 6400 «Остаток средств на конец отчетного периода»

На дату 31.12.2025 сумма 1 тыс. руб. составляет остаток.

Генеральный директор

Соболев А.В.

29.03.2026г.