

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Основные виды экономической деятельности

2. Учетная политика

1. Применяется ОСНО.

Не коммерческая организация.

Укажите информацию о соответствии бухгалтерской отчетности федеральными и отраслевыми стандартам

2.1 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.

Укажите информацию об изменениях в учетной политике в текстовой форме

2.2 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Перенесите из учетной политики способы ведения бухгалтерского учета в разрезе объектов учета.

2.5 1. Учет основных средств

1.1. Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 "Основные средства" осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке.

При этом руководствуясь исключительно требованием рациональности согласно п. 7.4. ПБУ 1/2008 основные средства, стоимостью ниже лимита, указанного в п. 1.3, не подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода, а продолжают учитываться в качестве ОС и амортизироваться, если данные объекты являются амортизируемым имуществом в налоговом учете.

1.2. Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 26/2020

"Капитальные вложения" осуществляется перспективно.

1.3. ФСБУ 6 не применяется к ОС, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся:

- ОС стоимостью за единицу до 100 000 руб.;
- затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100 000 руб.;

Стоимостной лимит для незначительных ОС проверяется ежегодно.

1.4. Учет незначительных активов ведется на счете 10.21 "Малоценное оборудование и запасы" по субсчетам:

- 10.21.1 "Приобретение малоценного оборудования и запасов";
- 10.21.2 "Выбытие малоценного оборудования и запасов".

В момент приобретения (создания) активов:

- Дт 10.21.1 Кт 60 - оприходование активов;
- Дт счета расходов Кт 10.21.2 – признание в расходах стоимости активов;

Счет расходов соответствует счету расходов, куда включалась бы амортизация незначительных активов.

В момент передачи в эксплуатацию незначительных активов:

- Дт 10.21.2 Кт 10.21.1 – передача в эксплуатацию активов;
- Дт МЦ.ХХХ – оприходование за балансом активов.

1.5. Учет ведется отдельно по каждому инвентарному объекту.

1.6. Фактические затраты при осуществлении капитальных вложений определяются без учета скидок, без учета дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев, без учета обязательств по демонтажу. Иные дополнительные расходы включаются в фактические затраты на капитальные вложения. Фактическая себестоимость капвложений при оплате неденежными средствами соответствует балансовой стоимости передаваемых активов.

1.7. Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем

признания основного средства в бухучете, линейным способом по всем объектам.

1.8. Ежегодная проверка капитальных вложений и основных средств на обесценение не проводится.

1.9. Последующая оценка основных средств на отчетную дату осуществляется по первоначальной стоимости.

2.6 НМА

2. Учет нематериальных активов

2.1. Амортизация начисляется линейным способом по всем объектам нематериальных активов.

2.9 Запасы

3. Учет запасов (материалов, товаров)

3.1. Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 5/2019

"Запасы" осуществляется перспективно без ретроспективного пересчета показателей.

3.2. К запасам относятся активы, используемые в течение 12 месяцев:

- для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, а также для продажи в ходе обычной деятельности.

Они учитываются по фактической себестоимости с отражением в учете на счете 10 "Материалы".

3.3. ФСБУ 5 не применяется к запасам, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся следующие группы запасов, не зависимо от их стоимости:

- специальные средства производства: специальный инструмент, специальные приспособления,

специальное оборудование, специальная одежда;

- хозяйственный инвентарь и приспособления;

- мебель.

Методика учета незначительных активов указана в п. 1.3.

3.4. Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются незначительными активами. К ним относятся:

- офисные канцтовары и принадлежности;

- почтовые товары: конверты, бандероли, марки и др.;

- вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда;

- материалы для хозяйственных нужд, поддержанию порядка.

Методика учета несущественных активов указана в п. 1.3.

3.5. Затраты по приобретению и заготовке товаров до центральных складов, включаются в стоимость товаров и учитываются на счете 41 "Товары".

3.6. Товары в оптовой и розничной торговле учитываются по фактической себестоимости на счете 41 "Товары".

3.7. Фактическая себестоимость запасов при приобретении их неденежными средствами соответствует балансовой стоимости передаваемых активов.

3.8. Последующая оценка запасов на отчетную дату осуществляется по фактической себестоимости. Ежегодная проверка на обесценение запасов не осуществляется.

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

[illegible]

[illegible]

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

[illegible]

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. ⁵	На 31 декабря 2024 г. ⁶	На 31 декабря 2023 г. ⁷
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. ⁵	На 31 декабря 2024 г. ⁶	На 31 декабря 2023 г. ⁷
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-

Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	за _____ год _____ 2025 г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-
	за _____ год _____ 2024 г. ³	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	за _____ год _____ 2025 г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-
	за _____ год _____ 2024 г. ³	-	-	-	-	-	-	-	-

Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	за _____ год								
	_____ 2025 г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-
	за _____ год								
	_____ 2024 г. ³	-	-	-	-	-	-	-	-
В том числе:	за _____ год								
	_____ 2025 г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-
	за _____ год								
	_____ 2024 г. ³	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	за _____ год								
	_____ 2025 г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-
	за _____ год								
	_____ 2024 г. ³	-	-	-	-	-	-	-	-
В том числе:	за _____ год								
	_____ 2025 г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-
	за _____ год								
	_____ 2024 г. ³	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации, - всего	за _____ год _____ 2025 г. ²	-	-	-	-	-
	за _____ год _____ 2024 г. ³	-	-	-	-	-
в том числе:	за _____ год _____ 2025 г. ²	-	-	-	-	-
	за _____ год _____ 2024 г. ³	-	-	-	-	-
из них исключительные права	за _____ год _____ 2025 г. ²	-	-	-	-	-
	за _____ год _____ 2024 г. ³	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива, - всего	за _____ год _____ 2025 г. ²	-	-	-	-	-
	за _____ год _____ 2024 г. ³	-	-	-	-	-
в том числе:	за _____ год _____ 2025 г. ²	-	-	-	-	-
	за _____ год _____ 2024 г. ³	-	-	-	-	-
из них исключительные права	за _____ год _____ 2025 г. ²	-	-	-	-	-
	за _____ год _____ 2024 г. ³	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. ⁵	На 31 декабря 2024 г. ⁶	На 31 декабря 2023 г. ⁷
Амортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы	-	-	-
	-	-	-
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются	-	-	-
	-	-	-
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости	-	-	-
	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. ⁵	На 31 декабря 2024 г. ⁶	На 31 декабря 2023 г. ⁷
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации), - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование, - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
из них основные средства, находящиеся в залоге	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	за _____ год								
	_____ 2025 г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-
	за _____ год								
	_____ 2024 г. ³	-	-	-	-	-	-	-	-
В том числе:	за _____ год								
	_____ 2025 г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-
	за _____ год								
	_____ 2024 г. ³	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	за _____ год								
	_____ 2025 г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-
	за _____ год								
	_____ 2024 г. ³	-	-	-	-	-	-	-	-
В том числе:	за _____ год								
	_____ 2025 г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-
	за _____ год								
	_____ 2024 г. ³	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	за _____ год								
	_____ 2025 г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-
	за _____ год								
	_____ 2024 г. ³	-	-	-	-	-	-	-	-
В том числе:	за _____ год								
	_____ 2025 г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-
	за _____ год								
	_____ 2024 г. ³	-	-	-	-	-	-	-	-

	2024 г.	3								
--	---------	---	--	--	--	--	--	--	--	--

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	за _____ год								
	_____ 2025 г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-
	за _____ год								
	_____ 2024 г. ³	-	-	-	-	-	-	-	-
В том числе:	за _____ год								
	_____ 2025 г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-
	за _____ год								
	_____ 2024 г. ³	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	за _____ год								
	_____ 2025 г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-
	за _____ год								
	_____ 2024 г. ³	-	-	-	-	-	-	-	-
В том числе:	за _____ год								
	_____ 2025 г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-
	за _____ год								
	_____ 2024 г. ³	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	за _____ год								
	_____ 2025 г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-
	за _____ год								
	_____ 2024 г. ³	-	-	-	-	-	-	-	-
В том числе:	за _____ год								
	_____ 2025 г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-
	за _____ год								
	_____ 2024 г. ³	-	-	-	-	-	-	-	-

	2024 г.	3								
--	---------	---	--	--	--	--	--	--	--	--

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. ⁵	На 31 декабря 2024 г. ⁶	На 31 декабря 2023 г. ⁷
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), -	-	-	-
в том числе:	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. 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 _____ год	33	-	2'285	(230)	-	-	X	X	2'088	-
	_____ 2025 г. ²										
	за _____ год	4'379	-	481	(4'827)	-	-	X	X	33	-
	_____ 2024 г. ³										
в том числе:	за _____ год	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	_____ 2025 г. ²										
	за _____ год	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	_____ 2024 г. ³										

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. ⁵	На 31 декабря 2024 г. ⁶	На 31 декабря 2023 г. ⁷
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе:			
	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
в том числе:			
	-	-	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. ⁵		На 31 декабря 2024 г. ⁶		На 31 декабря 2023 г. ⁷	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-
в том числе:	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. 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 _____ год 2025 г. ²	-	-	-	-	-	-	-
	за _____ год 2024 г. ³	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	за _____ год 2025 г. ²	-	-	-	-	-	-	-
	за _____ год 2024 г. ³	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	за _____ год 2025 г. ²	-	-	-	-	-	-	-
	за _____ год 2024 г. ³	-	-	-	-	-	-	-

в том числе:	за <u>год</u> <u>2025 г.</u> ²	-	-	-	-	-	-	-
	за <u>год</u> <u>2024 г.</u> ³	-	-	-	-	-	-	-
Итого	за <u>год</u> <u>2025 г.</u> ²	-	-	-	-	-	X	-
	за <u>год</u> <u>2024 г.</u> ³	-	-	-	-	-	X	-

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. ⁵	На 31 декабря 2024 г. ⁶	На 31 декабря 2023 г. ⁷
Всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	за _____ год					
	_____ 2025 г. ²	-	-	-	-	-
	за _____ год					
	_____ 2024 г. ³	-	-	-	-	-
в том числе:	за _____ год					
	_____ 2025 г. ²	-	-	-	-	-
	за _____ год					
	_____ 2024 г. ³	-	-	-	-	-

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. ⁵	На 31 декабря 2024 г. ⁶	На 31 декабря 2023 г. ⁷
Полученные - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За _____ год _____ 2025 г. ²	За _____ год _____ 2024 г. ³
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	-	-
Отчисления на социальные нужды	-	-
Амортизация	-	-
Прочие затраты	-	-
Итого по элементам	-	-
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	-	-

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За _____ год	За _____ год
	_____ 2025 г. ²	_____ 2024 г. ³
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	за _____ год	-	-	-	-
	_____ 2025 г. ²				
	за _____ год	-	-	-	-
	_____ 2024 г. ³				
в том числе:	за _____ год	-	-	-	-
	_____ 2025 г. ²				
	за _____ год	-	-	-	-
	_____ 2024 г. ³				

12. Иная информация

Руководитель

Зайцев Игорь Викторович

(подпись)

(расшифровка подписи)

¹ Указывается справочно рыночная стоимость (при наличии) нематериальных активов, по которым отсутствует активный рынок.

² Указывается отчетный период.

³ Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

⁴ Указывается группа нематериальных активов, исключительные права на которые принадлежат организации.

⁵ Указывается отчетная дата.

⁶ Указывается предыдущий год.

⁷ Указывается год, предшествующий предыдущему.