

Автономная некоммерческая организация «Японский центр «Кайдзен» внедрение инноваций»

ОГРН 1102300003002, ИНН 2308166997, КПП 230801001

Российская Федерация, Краснодарский край, г.Краснодар, ул.Калинина, дом 341.

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025, отчёту о финансовых результатах за 2025 год, отчёту о целевом использовании средств за 2025 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Автономной некоммерческой организации «Японский центр «Кайдзен» внедрение инноваций» за 2025 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. РЕГИСТРАЦИОННЫЕ СВЕДЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

1.1. Общая информация

Автономная некоммерческая организация «Японский центр «Кайдзен» внедрение инноваций» (далее - Центр) зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации по Краснодарскому краю 20.04.2010г., ОГРН 1102300003002, ИНН 2308166997, КПП 230801001; местонахождения Центра: Российская Федерация, Краснодарский край, г.Краснодар, ул.Калинина, дом 341.

Полное фирменное наименование Центра - Автономная некоммерческая организация «Японский центр «Кайдзен» внедрение инноваций».

Сокращенное фирменное наименование – АНО «Японский центр «Кайдзен».

Численность сотрудников Центра на:

- 31.12.2023 года – 5 человек,
- 31.12.2024 года - 3 человек,
- 31.12.2025 года – 3 человека

1.2. Основные виды деятельности

Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Центром: 70.20 консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

Основными видами деятельности, имеющими приоритетное значение для Центра, согласно Уставу являются: проведение семинаров, конференций в России, оказание информационных и консультационных услуг в области экономики и повышения производительности труда.

Центр не осуществляет виды деятельности, подлежащие лицензированию.

Центр не вёл в отчётном периоде операционной, финансовой и инвестиционной деятельности.

За отчётный период Центр не выдавал ни кредитов ни займов.

За отчётный период Центр не получал ни кредитов, ни займов.

Центр осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.

1.3. Филиалы и представительства Центра.

По состоянию на 31.12.2025 г. Центр не имеет обособленные подразделения, филиалы, представительства.

1.4. Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31.12.2025 г. Автономная некоммерческая организация «Японский центр «Кайдзен» внедрение инноваций» не имеет дочерних и зависимых обществ.

1.5. Структура капитала

АНО «Японский центр «Кайдзен» - унитарная некоммерческая организация, не имеющая членства, созданная на основе имущественных взносов граждан и юридических лиц.

Центр вправе заниматься приносящей доход деятельностью, соответствующей целям создания Центра.

Для осуществления основных видов деятельности Центр не получал в 2025 году финансирование в форме пожертвований от юридических и физических лиц в виде денежных средств и имущества.

1.6. Информация об органах управления

Высший орган управления Центром - Учредитель Центра - Фонд поддержки социальных инноваций «Вольное Дело», ОГРН 1087799028130, ИНН 7709441696, КПП 770901001.

Коллегиальным исполнительным органом управления Центра является Правление Центра. Состав Правления Центра по состоянию на 31.12.2025 года:

1. Румянцева Тамара Дмитриевна
2. Аксёнова Елена Анатольевна
3. Губанова Жанна Игоревна

Единоличный исполнительный орган управления – директор, действующий в пределах своей компетенции, - Андреева О.П.

1.7. Информация об аудитор

Бухгалтерская отчётность Центра не подлежит обязательному аудиту по итогам деятельности за 2025 год по основаниями предусмотренным федеральными законами Российской Федерации.

2.ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Учетная политика организации сформирована в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н (в редакции последних изменений и дополнений).

Центр применяет право на использование упрощённых способов бухгалтерского учёта, которые отражены в учётной политике (ч.4 ст.6Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ).

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности учет фактов хозяйственной жизни осуществляется с применением форм первичной документации, предусмотренных автоматизированной системой учета - программа «1С: Предприятие 8.3», а также утвержденных Положением по учетной политике.

Учетная политика Центра сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Центра существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Центра и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- Центр планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности Центра относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Центра обеспечивает требования:

- полноты, то есть полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности;

- своевременности, то есть своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности;

- осмотрительности, то есть большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов;
- приоритета содержаний перед формой, то есть отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования;
- непротиворечивости, то есть тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца;
- рациональности, то есть рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины организации, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации

В соответствии с учетной политикой организация раскрывает в бухгалтерской отчетности показатели по существенным статьям бухгалтерской отчетности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5 % (пяти процентов).

2.1. Неиспользуемые стандарты

На основании права использования упрощённых способов ведения бухгалтерского учета не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

1. 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);
2. 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);
3. 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);
4. 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);
5. 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 учётной политики

2.2.1. Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляла сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляло не менее 5 %.

Центр, являясь Организацией, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, 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. Центр, являясь Организацией, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, 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. Стоимостной критерий признания ОС.

К объектам основных средств относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью 40 тысяч рублей и более (исходя из особенностей деятельности центра и структуры его активов). Стоимость объектов менее установленного лимита, в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, признается в составе расходов текущего периода. Такие основные средства относятся к несущественным для бухгалтерской отчетности. В целях обеспечения сохранности этих объектов и надлежащего контроля за их движением, их учет осуществляется на отдельном забалансовом счете, но с использованием промежуточных счетов 10.21 «Приобретение малоценного оборудования и запасов» и 10.22 «Выбытие малоценного оборудования и запасов» (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020).

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 40 тысяч рублей.

2.3.2. Классификация объектов ОС.

Основные средства организации классифицируются по видам:

- Машины и оборудование;
- Производственный и хозяйственный инвентарь;
- Офисная мебель;
- Офисное оборудование, техника.

2.3.3. Амортизация объектов ОС.

Начисление амортизации осуществляется по всем объектам основных средств линейным способом (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020). Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020).

Период начисления амортизации – ежемесячно. Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации отражается по ДТ счёта 83.

2.3.4. Оценка объектов ОС, капитальных вложений.

Первоначальная стоимость основных средств определяется в упрощенном порядке:

- в суммах, уплаченных и (или) подлежащих уплате поставщику (продавцу, подрядчику) при осуществлении капитальных вложений, без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот;
- при полной или частичной оплате неденежными средствами - исходя из балансовой стоимости передаваемых в оплату 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)

Затраты, указанные в пп. "б" - "з" п. 10 ФСБУ 26/2020, в первоначальную стоимость ОС не включаются, а признаются расходами периода, в котором понесены.

2.3.5. Срок полезного использования, инвентарный объект ОС.

Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономическую выгоду (доход) организации. Определяя срок полезного использования, следует использовать технические условия использования и рекомендации организации – изготовителя. При отсутствии особых указаний от изготовителя, ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в

амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1. При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 30% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

2.3.6. Переоценка и обесценение ОС и капвложений.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. (Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета

- не проверяет ОС на обесценение (Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

- не проверяет капитальные вложения на обесценение (Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, 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. К бухгалтерскому учету в качестве запасов принимаются активы, используемые организацией в уставной деятельности.

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

- офисные и канцелярские принадлежности;
- вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда;
- материалы для хозяйственных нужд, поддержанию порядка.

Затраты на их приобретение признаются расходом периода, в котором понесены.

2.5.2. Единицей бухгалтерского учета запасов является инвентарный номер. После признания запасов в бухгалтерском учете возможны последующие изменения единиц их учета.

2.5.3. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот, с применением счета 10 Материалы. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость материалов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены (Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019).

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

2.5.4. Оценка запасов при передаче в эксплуатацию и ином выбытии производится по себестоимости каждой единицы (Основание: пп. "а" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.5.6. Центр как организация имеющая право применения упрощенный учет резерв под обесценение запасов не создает. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости (Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019).

2.6. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность относится к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12

месяцев после отчётной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные.

Если активы и обязательства на начало отчётного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течении отчётного периода появилась уверенность в том, погашение (возврат) активов и обязательств произойдет более чем через 12 месяцев после отчётной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчётного периода. Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную задолженность осуществляется:

- на конец месяца, когда до погашения задолженности остаётся не более 12 месяцев;
- при изменении условий договоров на поставку материальных ценностей, НМА, выполнения работ, оказания услуг в части сроков погашения задолженности с дебиторами и кредиторами. Включая подписания дополнительных соглашений к договорам.

Если у Центра нет возможности классифицировать задолженность как краткосрочную или долгосрочную, задолженность признаётся краткосрочной.

2.7. Учет финансовых вложений

2.7.1. 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).

2.7.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (Основание: п. 26 ПБУ 19/02).

2.8. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.8.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода (Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

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

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

2.8.3. 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)

2.9. Учет аренды

2.9.1 Центр 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)

2.9.2. Если Центр 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).

2.9.3. При получении имущества в аренду применять нормы ФСБУ 25/2018 только к тем договорам аренды, которые предусматривают переход права собственности на объект аренды к арендатору, либо предусматривают сдачу объекта аренды в субаренду.

При учете операций по договорам, которые ведутся с применением норм ФСБУ 25/2018:

- производить первоначальную оценку обязательства по аренде по номинальной стоимости будущих арендных платежей;

- рассчитывать фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, уплаченных до даты поступления предмета аренды. Все остальные затраты признавать расходами того периода, когда они понесены.

Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства". (Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018).

2.9.4. Учет операций по всем остальным договорам аренды вести без применения ФСБУ 25/2018 (п.11 в), п. 12 ФСБУ 25/2018).

При этом арендованные объекты учитывать на забалансовом счете 001 "Арендованные основные средства" по стоимости арендованного имущества. Арендные платежи признаются расходами равномерно, ежемесячно на последнее число месяца.

2.10. Учёт оценочных обязательств.

2.10.1. Центр как организация, которая вправе использовать упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, ПБУ 8/2010 не применяет и оценочные обязательства (в том числе связанных с предстоящими расходами по оплате отпусков, по выплате вознаграждений по итогам работы за год, по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию), условных обязательств и условных активов не признаёт (п. 3 ПБУ 8/2010).

2.11. Денежные средства и денежные эквиваленты.

Денежные средства состоят из денежных средств в кассе и денежных счетах (расчетных, депозитных и т.п.), находящихся в кредитных организациях.

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках», субсчет «Депозитные счета».

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, банковские депозиты до востребования и срок погашения до 6 месяцев.

Стоимость финансовых вложений, которые организация относит к денежным эквивалентам, отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» и показатель строки 1240 не формируют.

2.12. Оценка активов и обязательств

Оценка активов и обязательств произведена по фактическим затратам на приобретение.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применяется официальный курс валюты, действовавший в день совершения операции.

Стоимость активов и обязательств (денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах (за исключением средств, выданных и полученных авансов, предварительной оплаты), полученных в иностранной валюте, отражается в отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действующих на отчетную дату.

Активы и расходы, которые оплачены Центром в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых Центр перечислил аванс, задаток признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату). Обязательства и доходы Центра при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на финансовые результаты ежемесячно как прочие доходы и расходы Центра, и покрываются за счёт того направления деятельности, в рамках исполнения обязательств которого понесены, либо за счет целевого финансирования, либо от предпринимательской деятельности.

2.13. Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества

В связи вступлением в силу ФСБУ 6/2020, ФСБУ 14/2022 Центр продолжает отражать использование средств целевого финансирования и увеличение добавочного капитала в части фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества, одновременно с принятием/выбытием основных средств.

Начисленная амортизация по ОС, используемых в деятельности Фонда в условиях применения ФСБУ 6/2020, ФСБУ 14/2022 отражается в бухгалтерском учете в части формирования фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества.

Выбытие объектов ОС из-за невозможности дальнейшего использования в деятельности Центра отражается как уменьшение по группам статей "Основные средства", и "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества".

2.14. Учёт целевых средств.

2.14.1. Средства целевого финансирования, пожертвования, отражаются в бухгалтерском учете как возникновение целевого финансирования по мере их фактического получения.

2.14.2. Для обобщения информации о поступлении средств целевого назначения, полученных в качестве источников финансирования тех или иных мероприятий, отражаются по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Аналитический учет по счету 86 «Целевое финансирование» ведется по назначению целевых средств и в разрезе источников их поступления, поэтому к счету 86 открывается субконто по каждому договору (программе), что, обусловлено и распределением расходов организации по конкретной программе.

Прибыль/убыток от приносящей доход деятельности отражается в составе средств целевого финансирования по кредиту счета 86 в корреспонденции со счетом 99 "Прибыли и убытки" заключительными оборотами декабря отчетного года.

2.14.3 Организация ведет раздельный учет всех затрат, связанных с ведением уставной деятельности.

По дебету счёта 20 «Основное производство» учитываются прямые расходы:

- в части ведения основной уставной деятельности: непосредственно связанные с выполнением целевых мероприятий указанных в программах, проектах;

Расходы от обычных видов деятельности отражаются в разрезе элементов и статей, исчисления себестоимости продукции (работ, услуг).

Обобщение информации об управленческих расходах производится на счете 26 "Общехозяйственные расходы" следующим образом:

- в части ведения основной уставной деятельности: непосредственно связанные с выполнением целевых мероприятий указанных в программах, проектах.

2.15. Учёт доходов и расходов от ведения предпринимательской деятельности.

Предпринимательская деятельность организации позволяет создавать дополнительные источники финансирования для осуществления уставной миссии организации.

2.15.1. При осуществлении предпринимательской деятельности выручка и себестоимость от продажи товаров (работ, услуг) подлежит отражению по мере отгрузки покупателям, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг по мере их выполнения или оказания и предъявления покупателям (заказчикам) платежно-расчетных документов, если иное не предусмотрено договором в связи с отсутствием таковых операций.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету при наличии следующих условий:

- а) право на получение этой выручки, вытекает из конкретного договора или подтверждено иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;
- г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.15.2. Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходы организации, произведенные за счет ведения предпринимательской деятельности, относятся в дебет счета 90/2 следующим способом:

- путем предварительного накапливания расходов по предпринимательской деятельности в части затрат относящихся на себестоимость услуг на отдельном субсчете к счету учета расходов 20 «Основное производство» и расходов, связанных с обеспечением (содержание и ведение) предпринимательской деятельности организации на отдельном субсчете к счету учёта расходов 26 «Общехозяйственные расходы» в части приходящейся на ведение предпринимательской деятельности.

В случае одновременного ведения как уставной деятельности так и предпринимательской деятельности расходы, осуществляемые за счет средств предпринимательской деятельности, которые относятся одновременно и к предпринимательской, и к уставной деятельности, распределять между этими видами деятельности пропорционально полученным доходам.

При этом, если Центр осуществляет предпринимательскую деятельность, полученные доходы от которой направляет на осуществление расходов, относящихся к уставной некоммерческой деятельности, то названные расходы не подлежат распределению в порядке, установленном п. 1 ст. 272 НК РФ.

2.15.3. Доходы, отличные от доходов полученных в рамках ведения предпринимательской деятельности, считаются прочими поступлениями организации. Информация о прочих доходах организации отражается на счете 91 "Прочие доходы и расходы". Средства целевого финансирования и целевые поступления, использованные не по своему целевому назначению, включаются в состав прочих доходов организации.

2.15.4. Организация направляет прибыль, полученную от предпринимательской деятельности, деятельности приносящей доход, и оставшуюся после уплаты налогов, на увеличение целевого финансирования, для её использования при реализации программ и достижения целей, ради которых создан Центр, в соответствии с его Уставом. В бухгалтерском учете данная операция отражается заключительными оборотами декабря по кредиту счета 86 «Целевое финансирование».

2.16. Учёт расчётов по налогу.

Центр с 2010 года применяет упрощённую систему налогообложения с объектом «доходы», ставка - 6%.

В связи с применением в организации УСН, организация не применяет ПБУ 18/02.

2.17. Инвентаризация активов и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также ФСБУ 28/2023 от 13.01.2023 года.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности Центр проводит ежегодную инвентаризацию активов и обязательств,

учитываемых на балансовых и забалансовых счетах.

2.18. Бухгалтерская отчетность

2.18.1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и отчетности:

- Федерального закона от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. №34н;
- ФСБУ 4/2023, утвержденного приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», федеральных стандартов, а также других федеральных законов и принятых в соответствии с ними нормативных правовых актов.

Основа представления информации в отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Центра за 2025 год состоит из:

- Бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2025 года;
- Отчет о целевом использовании средств за 2025 год;
- Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств:
 - Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2025 год.
 - Отчёт о финансовых результатах за 2025 год

2.18.2. Отчет о движении денежных средств не составляется, информация, подлежащая раскрытию в этом отчете, включается в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

2.18.3. Расходы на приобретение незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией (Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР).

2.19.4. Существенной для обособленного раскрытия данных об активах и обязательствах, доходах и расходах, считается сумма по аналитической составляющей, удельный вес которой в показателе формы за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

2.19. Изменения в учётную политику

В Учётную политику внесены изменения, связанные с началом применения с 01 января 2025 года ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчётность» в части состава бухгалтерской (финансовой) отчётности.

В Учётную политику внесены изменения, связанные с началом применения с 01 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» в части общих требований к проведению инвентаризации.

Вступительные и сравнительные данные

Данные бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2023 г. и 31.12.2024 г. сформированы путем переноса данных, представленных в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

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 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной Недвижимости – всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	поступило	списано		Проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
					Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
В том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
В том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

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

6. Прочие внеоборотные активы

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражены:

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расходы будущих периодов со сроком погашения более 12 месяцев после отчётной даты (неисключительные права на программное обеспечение)	4	7	18

В связи с тем, что организация выбрала перспективный способ отражения в бухгалтерском учете и отчетности перехода на применение положений ФСБУ 14/2022, в таком случае применяются новые правила учета только в отношении фактов хозяйственной жизни, имеющих место после даты начала применения нового Стандарта. В виду этого, не корректируются сформированные ранее данные бухгалтерского учета, при составлении бухгалтерской отчетности сравнительные показатели за предыдущие периоды не пересчитываются.

7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Оборотные активы Центра сформированы за счет денежных средств.

У Центра на конец года числится остаток по стр.1250 бухгалтерского баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты» в сумме 20 тыс. руб., это средства полученные от ведения предпринимательской деятельности Центра, по следующим счетам:

№ п/п	Наименование кредитной организации	Сальдо на 31.12.2024 (тыс. руб.)	Сальдо на 31.12.2025 (тыс. руб.)
1.	Расчётные счета		
1.1	Краснодарский филиал Ингосстрах банк АО р/с 40703810490060000018 (рубли)	0,00	0,00
1.2	Валютные счета доллары США р/с 40703840790060000018	0,00	0,00
1.3.	Валютные счета японская йена р/с 40703392390060000018	0,00	0,00
1.4.	Касса	20,00	20,00

8. Запасы

8.1. 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	За2025 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	За2024 г.	-	-	2569	(2 569)	-	-	X	X	-	-
В том числе: Сырье и материалы	За2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За2024 г.	-	-	51	(51)	-	-	(2)	-	-	-
Незавершенное производство	За2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За2024 г.	-	-	2519	(2 519)	-	-	-	-	-	-

8.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На31декабря2025 г.	На31декабря2024 г.	На31декабря2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
В том числе:			
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

9. Дебиторская задолженность

9.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		По условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	По условиям договора	Резерв по сомнительным долгам
				В результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	На расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
В том числе: Расчеты с факторинговыми компаниями	3а2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а2025г.	3	-	-	-	(3)	-	-	-	-	-
	3а2024г.	7	-	1	-	(5)	-	-	-	3	-
В том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а2025г.	3	-	-	-	(3)	-	-	-	-	-
	3а2024г.	7	-	1	-	(5)	-	-	-	3	-
Итого	3а2025г.	3	-	-	-	(3)	-	-	X	-	-
	3а2024г.	7	-	1	-	(5)	-	-	X	3	-

9.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	По условиям договора	балансовая стоимость	По условиям договора	балансовая стоимость	По условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-
В том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	-	-

В 2025 году резерв по сомнительным долгам не создавался.

В 2025 году залог активов для обеспечения обязательств Центром не производился.

10. Целевое финансирование

Формирование уставного капитала учредительными документами Центра не предусмотрено.

Показатель 1330 строки бухгалтерского баланса «Целевые средства» по состоянию на 31.12.2025 г. составил – (13 424) тыс. руб., в том числе:

Наименование	Сумма тыс. руб.	Расшифровка
Убыток от предпринимательской деятельности, всего, в т.ч.	3 779	
Управленческие расходы	6	Расходы на содержание организации
Убыток по прочим операциям	3 378	Расходы, связанные с ведением судебных дел
Проценты к уплате	395	Проценты к уплате по договору полученного займа

11. Обязательства

11.1. 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)					переклассифицировано	На конец периода
			поступило		списано				
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	На доходы			
Долгосрочные обязательства- всего	За2025г.	-	-	-	-	-	-	-	
	За2024г.	-	-	-	-	-	-	-	
В том числе: Расчеты по возмещению материального ущерба	За2025г.	-	-	-	-	-	-	-	
	За2024г.	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные обязательства- всего	За2025г.	9 675	6 810	-	(3038)	-	-	13447	
	За2024г.	75	9 675	-	(75)	-	-	9 675	
В том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За2025г.	-	-	-	-	-	-	-	
	За2024г.	10	-	-	(10)	-	-	-	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За2025г.	6 330	6 365	-	(3038)	-	-	9 657	
	За2024г.	-	6 330	-	-	-	-	6 330	
Краткосрочные займы	За2025г.	3 038	-	-	-	-	-	3 038	
	За2024г.	-	3 038	-	-	-	-	3 038	
Проценты по займам и кредитам	За2025г.	308	395	-	-	-	-	702	
	За2024г.	-	308	-	-	-	-	308	
Расчеты по налогам и сборам	За2025г.	-	50	-	-	-	-	50	
	За2024г.	30	-	-	(30)	-	-	-	
Расчеты с персоналом по оплате труда	За2025г.	-	-	-	-	-	-	-	
	За2024г.	35	-	-	(35)	-	-	-	
Итого	За2025г.	9 675	6 810	-	(3038)	-	X	13447	
	За2024г.	75	9 675	-	(75)	-	X	9 675	

11.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На31декабря2025г.	На31декабря2024г.	На31декабря2023г.
Всего	-	-	-
В том числе:			
Расчёты по займам	3 038	-	-
Проценты по займам	702	-	-
Расчёты по исполнительным документам	6 542	-	-
Расчёты по решениям суда	3 115	-	-
Расчёты по уплате госпошлины	50	-	-

По строке 1510 бухгалтерского баланса отражена сумма по заёмным обязательствам в размере 3 740 тыс. рублей, в т.ч.:

- сумма займа – 3 038 тыс. руб., сумма займов погашенных в 2025 году составила – 0 тыс. рублей

- сумма начисленных процентов за весь период пользование займом – 704 тыс. рублей, сумма начисленных процентов за 2025 год – 395 тыс. руб., сумма выплаченных процентов по займам в 2025 году составила – 0 тыс. рублей

Процентная ставка согласно условиям договора займа составляет 13%. Срок возврата займа – 31.12.2025 года. Займ привлечен без обеспечений.

По строке 1520 бухгалтерского баланса отражена сумма кредиторской задолженности в размере 9 707 тыс. рублей, в т.ч.:

- сумма госпошлины за подачу заявления при обращении в Арбитражный суд – 50 тыс. рублей;
- расчёты по исполнительным производствам, связанные с взысканием основного долга по решению суда – 6 114 тыс. рублей;
- расчёты по исполнительным производствам, связанные с уплатой исполнительского сбора - 428 тыс. рублей;
- расчёты с контрагентами по исполнению решения суда – 3 115 тыс. рублей.

Задолженность перед персоналом организации отсутствует.

11.3.Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	Как избыточная сумма	
Оценочные обязательства-всего	За2025г.	-	-	-	-	-
	За2024г.	-	-	-	-	-
В том числе:	За2025г.	-	-	-	-	-
	За2024г.	-	-	-	-	-

12.Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На31декабря2025г.	На31декабря2024г.	На31декабря2023г.
Полученные-всего	-	-	-
Выданные-всего	-	-	-

13.Государственная помощь

13.1.Бюджетные средств

Наименование показателя	За2025г.	За2024г.
Получено бюджетных средств-всего	-	-
В том числе: На финансирование капитальных затрат	-	-
На финансирование текущихрасходов	-	-

13.2.Бюджетныекредиты

Наименованиепоказателя	Период	Начало года	Измененияза период		Наконец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты-всего	За2025г.	-	-	-	-
	За2024г.	-	-	-	-
В том числе:	За2025г.	-	-	-	-
	За2024г.	-	-	-	-

14. Информация о доходах и расходах

Согласно учётной политики организации выручка от предпринимательской деятельности в бухгалтерском учёте признаётся по методу начисления.

За период работы в 2025 году Центр не вел предпринимательской деятельности, выручка отсутствует.

Так же за период работы с 01.01.2025 по 31.12.2025 не было выручки полученной по договорам, предусматривающим погашение обязательств неденежными средствами.

Предприятие не заключало и не получало выручки по договорам строительного подряда.

Показатель «себестоимость продаж» (строка 2120 Отчёта о финансовых результатах) равен - 0

Показатель «управленческие расходы» (строка 2220 Отчёта о финансовых результатах) составляет 6 тыс. руб., это расходы которые относятся к деятельности Центра в целом и имеют следующую структуру:

№ п/п	Наименование расхода	2025 год сумма тыс. руб.	2024 год сумма тыс. руб.
1.	Оплата труда	0,00	404,00
2.	Страховые взносы	0,00	124,00
3.	Аренда офиса	0,00	398,00
4.	Информационные услуги	0,00	120,00
5.	Канцелярские принадлежности и материалы	0,00	2,00
6.	Программное обеспечение	3,00	97,00
7.	РКО	0,00	10,00
8.	Услуги связи и доступа к сети интернет, почтовые расходы, расходы по доставке документов	3,00	85,00
9.	Прочие услуги (полиграфические, заправка картриджа, охрана труда)	0,00	2,00
10.	Услуги по обслуживанию компьютерного оборудования	0,00	32,00

Показатель по строке 2330 Проценты к уплате составляет 395 тыс. рублей

В отчётном периоде не было прочих доходов.

В отчётном периоде были прочие расходы (строка 2350 Отчёта о финансовых результатах) в размере 3 377 тыс. руб., которые имеют следующую структуру:

- госпошлина, уплаченная при подаче иска в арбитражный суд в размере 50 тыс. рублей.

- суммы задолженности, подлежащие выплате контрагентам по решениям суда, вступившим в законную силу в размере – 3 115 тыс. рублей

- сумма исполнительского сбора за неисполнение в срок, установленный для добровольного исполнения постановления судебного пристава – 213 тыс. руб.

Сумма убытка (строка 2400) составила 3 779 тыс. рублей.

Наличие значительных убытков обусловлено решениями судов, по которым подлежат к уплате денежные средства истцам.

Информация, подлежащая раскрытию в отчете о движении денежных средств отсутствует, в связи с отсутствием операций по расчётному счёту.

15. Отчет о целевом использовании денежных средств

Информация отражённая в Отчёте:

- полученные пожертвования – 0 тыс. руб.,
- убыток от ведения деятельности – 3 779 тыс. руб. строка 6350 Отчёта (описан в п.13 Пояснений)

Таким образом, по состоянию на 31.12.2025 года сумма целевого финансирования составила (13 424) тыс. рублей – убыток от деятельности организации.

16. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Связанными сторонами Центра являются: учредители, правление центра, директор.
В 2025 году Центр не проводил операции со связанными сторонами.

Перечень связанных сторон за 2025г. и информация о них приведены в таблице №6:

Таблица №6

Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество аффилированного лица, связанной стороны	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным или связанной стороной	Операции
Аксёнова Елена Анатольевна	Член правления	Нет
Губанова Жанна Игоревна	Член правления	Нет
Румянцева Тамара Дмитриевна	Член правления	Нет
Андреева Ольга Павловна	директор	Нет

17. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

После отчетной даты (31.12.2025г.) не установлено фактов хозяйственной деятельности, который можно признать СПОД.

Таким образом, в течение периода, начавшегося после отчетной даты (31.12.2025г.) до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, события после отчетной даты отсутствовали.

18. Информация о применении ПБУ

В работе предприятия за период с 01 января по 31 декабря 2025 года положения ниже перечисленных ПБУ не применялись, в виду отсутствия фактов деятельности требующих отражения согласно указанных ПБУ и правом на ведение упрощенных способов учёта:

- ПБУ 7/98 "События после отчетной даты"
- ПБУ 13/2000 "Учет государственной помощи"
- ПБУ 17/02 «Учёт расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»
- ПБУ 21/2008 "Изменения оценочных значений"
- ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности»

19. Непрерывность деятельности

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Центра исходило из допущения о том, что Центр будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения своей деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

У руководства Центра имеется значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, имеющая место при подготовке бухгалтерской отчетности, которая подлежит раскрытию.

У Организации имеются факторы, которые в отдельности или совокупности могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, ими являются:

1. События или условия финансового характера:

1.1. Наличие займов с истекшим сроком погашения:

ООО «ГлавКубаньСтрой» договор займа №1 от 20.03.2024 г. Сумма основного долга 3 038 тыс. рублей, сумма начисленных процентов – 702 тыс. рублей;

2. Прочие события и условия:

2.1. Наличие значительных убытков по прочим операциям, связанным с вступлением в законную силу решений суда:

2.1.1. ГУ ФССП РОССИИ ПО КРАСНОДАРСКОМУ КРАЮ:

ИП № 317214/24/23039-ИП от 12.07.2024г. в пользу ООО «РДС» сумма 3 076 тыс. рублей

ИП № 62307/25/23039-ИП от 31.01.2025 г. в пользу ООО «СКЗМК» сумма 3 038 тыс. рублей

Исполнительский сбор по ИП № 317214/24/23039-ИП от 12.07.2024г. сумма 215 тыс. рублей

Исполнительский сбор по ИП № 62307/25/23039-ИП от 31.01.2025 г. сумма 213 тыс. рублей

2.1.3. ООО "Усть-Лабинское ДРСУ":

Решение АС №А32-22750/2025 от 30.10.2025 сумма 3 115 тыс. рублей

2.2. Задолженность в бюджет по уплате суммы государственной пошлины в связи с подачей искового заявления сумма 50 тыс. рублей.

На отчетную дату указанные выше обязательства являются невыполнимыми для Центра.

Однако, данные условия не являются исчерпывающими, а наличие одного или нескольких из них не всегда означает, что имеет место неопределенность. Последствия некоторых событий или условий во многих случаях могут быть нивелированы за счет действия других факторов.

Например, последствия неосуществления организацией плановых выплат в счет погашения своих долговых обязательств планируются быть нивелированными планами руководства относительно поддержания достаточного уровня денежных средств с помощью альтернативных способов (реструктуризации долга, привлечения дополнительных источников финансирования, подачи кассационных жалоб для обжалования решений суда, вступивших в законную силу).

Таким образом, отсутствуют какие-либо объективные причины сократить масштабы основного бизнеса или прекратить деятельность, а также руководством дана оценка способности продолжать деятельность и исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, следующих за окончанием отчетного года, а отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности организации.

Руководитель организации

/подпись/

О.П. Андреева

/расшифровка подписи/

«18» марта 2026 г.

