

Приложение № 8
к Федеральному стандарту
бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023
"Бухгалтерская (финансовая)
отчетность", утвержденному
приказом
Министерства финансов
Российской Федерации

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ФОНДА ПСЭРСТиК "РОСТ"

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Основные виды экономической деятельности

*Фонд ПСЭРСТиК "Рост" предоставляет социальные услуги нуждающемуся населению, в том числе инвалидам и пожилым людям. Основной ОКВЭД
88.99 Предоставление прочих социальных
услуг без обеспечения проживания, не
включенных в другие группировки*

2. Учетная политика

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

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

Организация использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения (например, универсальный передаточный документ, товарно-транспортная накладная). При этом, применяются внешние формы документов, предусмотренные используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

Документооборот в бухгалтерском учете и порядок доступа к документам бухгалтерского учета регулируется графиком документооборота, который утверждается отдельным приказом руководителя организации.

Подписывать документы бухгалтерского учета имеют право руководитель и главный бухгалтер организации, а также лица, указанные в графике документооборота.

Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись, а также иные виды электронных подписей, установленные графиком документооборота, соглашениями с участниками электронного взаимодействия, положением об использовании простой электронной подписи для внутреннего электронного документооборота, иными приказами руководителя организации.

Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет 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 в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		перво-	накоплен-	посту-	списано	амортиза-	обесц	переоценка ¹	переклассифицирован	перво-	накоплен-

		начальна я (переоце- ненная) стоимост ь	ные аморти- зация и обесцене- ние	пило	перво- начальна я (переоце- ненная) стоимост	накоплен- ные аморти- зация и обесценен ие	ция	е- нение	перво- начальна я (переоце- ненная) стои-	накоп- ленная аморти- зация	перво- начальна я (переоце- ненная) стоимост	накоплен- ные аморти- зация и обесценен ие	начальна я (переоце- ненная) стоимост ь	ные аморти- зация и обесцене- ние
Нематериальны е активы - всего	за _____ # _____ г. ²		()		()		()							()
	за _____ # _____ г. ³		()		()		()							()

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		перво-начальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка ¹		переклассифицировано		перво-начальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					перво-начальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			перво-начальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	перво-начальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	за _____ г. ² # _____		()		()		()							()
	за _____ г. ³ # _____		()		()		()							()
в том числе: (группа)	за _____ г. ² # _____		()		()		()							()
	за _____ г. ³ # _____		()		()		()							()
из них исключительные права ⁵	за _____ г. ² # _____		()		()		()							()
	за _____ г. ³ # _____		()		()		()							()

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На _____ 20__ г. ⁵	На 31 декабря 20__ г. ⁶	На 31 декабря 20__ г. ⁷
Амортизируемые нематериальные активы - всего			
в том числе: (группа)			
из них созданные организацией			
Неамортизируемые нематериальные активы - всего			
в том числе: (группа, объект)			
из них созданные организацией			

Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных п

Наименование показателя	На _____ 20__ г. ⁵	На 31 декабря 20__ г. ⁶	На 31 декабря 20__ г. ⁷
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе: (группа, объект)			

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

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактически е затраты	накопленно е обесценени е	затраты	обесценен ие	списано	принято к учету в качестве нематериальн	фактическ ие затраты	накопленн ое обесценен ие
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	за _____ # _____ г. ²					()	()		
	за _____ # _____ г. ³					()	()		
в том числе: (группа, объект)	за _____ # _____ г. ²					()	()		
	за _____ # _____ г. ³					()	()		

Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	за _____ # _____ г. ²					()	()		
	за _____ # _____ г. ³					()	()		
в том числе: (группа, объект)	за _____ # _____ г. ²					()	()		
	за _____ # _____ г. ³					()	()		
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	за _____ # _____ г. ²					()	()		
	за _____ # _____ г. ³					()	()		
в том числе: (группа, объект)	за _____ # _____ г. ²					()	()		
	за _____ # _____ г. ³					()	()		

ава на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых

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

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		перво-начальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоим-	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 2025 год	2666	(133)	2799	(2666)	760	(627)						2039	(760)
	за _____ г. ³ # _____		()		()		()							()
в том числе:	за 2025 год	2666	(133)	2799	(2666)	760	(627)						2039	(760)
Служебные автомобили (3 ед)	за _____													
	# _____ г. ³		()		()		()							()

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	за _____ # _____ г. ²		()		()		()					()
	за _____ # _____ г. ³		()		()		()					()
в том числе: (объект)	за _____ # _____ г. ²		()		()		()					()
	за _____ # _____ г. ³		()		()		()					()

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ⁵	На 31 декабря 20 24 г. ⁶	На 31 декабря 20 __ г. ⁷
Амортизируемые основные средства - всего			
в том числе:			
Служебные автомобили (3 ед)	2039	2666	
Неамортизируемые основные средства -			
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые (группа, объект)			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (группа, объект)			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости (группа, объект)			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На _____ 20__ г. ⁵	На 31 декабря 20__ г. ⁶	На 31 декабря 20__ г. ⁷
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего			
в том числе: (группа)			
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование, - всего			
в том числе: (группа)			
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего			
в том числе: (группа)			
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	
		фактически затраты	накопленно е обесценени е	затраты	обесценен ие	списано	принято к учету в качестве основных	фактическ ие затраты	накопленн ое обесценен ие
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	за _____ # _____ г. ²					()	()		
	за _____ # _____ г. ³					()	()		
в том числе: (группа)	за _____ # _____ г. ²					()	()		
	за _____ # _____ г. ³					()	()		
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	за _____ # _____ г. ²					()	()		
	за _____ # _____ г. ³					()	()		
в том числе: (группа)	за _____ # _____ г. ²					()	()		
	за _____ # _____ г. ³					()	()		
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	за _____ # _____ г. ²					()	()		
	за _____ # _____ г. ³					()	()		
в том числе: (группа)	за _____ # _____ г. ²					()	()		
	за _____ # _____ г. ³					()	()		

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактически е затраты	накопленно е обесценени е	затраты	обесценен ие	списано	принято к учету в качестве инвестиционн	фактическ ие затраты	накопленн ое обесценен ие
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	за _____ # _____ г. ²					()	()		
	за _____ # _____ г. ³					()	()		
в том числе: (группа)	за _____ # _____ г. ²					()	()		
	за _____ # _____ г. ³					()	()		
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	за _____ # _____ г. ²					()	()		
	за _____ # _____ г. ³					()	()		
в том числе: (группа)	за _____ # _____ г. ²					()	()		
	за _____ # _____ г. ³					()	()		
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	за _____ # _____ г. ²					()	()		
	за _____ # _____ г. ³					()	()		
в том числе: (группа)	за _____ # _____ г. ²					()	()		
	за _____ # _____ г. ³					()	()		

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 _____ г. ² # _____				()						
	за _____ г. ³ # _____				()						
в том числе: (вид, группа)	за _____ г. ² # _____				()						
	за _____ г. ³ # _____				()						
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за _____ г. ² # _____				()						
	за _____ г. ³ # _____				()						
в том числе: (вид, группа)	за _____ г. ² # _____				()						
	за _____ г. ³ # _____				()						
Итого	за _____ г. ² # _____				()						
	за _____ г. ³ # _____				()						

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На _____ # ____ г. ⁵	На 31 декабря 20 ____ г. ⁶	На 31 декабря 20 ____ г. ⁷
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе: (вид, группа)			
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего			
в том числе: (вид, группа)			
Иное использование финансовых вложений			

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическ ая себестои- мость	резерв под обесцене- ние	затрат ы	списано		резерв под обесценени е	изменения видов		фактическ ая себестои- мость	резерв под обесцене- ние
					фактическа я себестои- мость	резерв под обесцене- ние		фактическа я себестои- мость	резерв под обесцене-		
Запасы - всего	за 2025 год	95	()	2016	(1235)			X	X	876	()
	за _____ # ____ г. ³		()		()			X	X		()
в том числе: Прочие материалы	за _____ # ____ г. ²		()	1691	(946)					745	()
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	за _____ _____										
Топливо	# ____ г. ³		()	37	(1)					36	()
	_____	0		288	288					0	

2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных пра

Наименование показателя	На _____ # ____ г. ⁵	На 31 декабря 20 ____ г. ⁶	На 31 декабря 20 ____ г. ⁷
запасы, находящиеся в пути, - всего			
в том числе: (вид)			
запасы, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе: (вид)			

7. Дебиторская задолженность

7.1. 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			
Краткосрочная дебиторская задолженность	за 2025 год	3444	()			()	()			6805	()
в том числе:			()			()	()				()
Расчеты с покупателями и заказчиками											
Расчеты с поставщиками и		1458	()	19386		(18635)	()			2209	()
Расчеты по налогам и сборам		1235		3986		3322				1899	
Сальдо по ЕНС			()	446		(318)	()			128	()
ИТОГО		1078	()	2340		(850)	()		X	2568	()
			()			()	()		X		()

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На _____ 20__ г. ⁵		На 31 декабря 20__ г. ⁶		На 31 декабря 20__ г. ⁷	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего						
в том числе: (вид)						

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					На конец периода
			поступило		списано		перекласси- фицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за _____ # ____ г. ²				()	()		
	за _____ # ____ г. ³				()	()		
в том числе: (вид)	за _____ # ____ г. ²				()	()		
	за _____ # ____ г. ³				()	()		
Краткосрочные обязательства - всего	за _____ # ____ г. ²				()	()		
	за _____ # ____ г. ³				()	()		

в том числе: (вид)	за _____ # _____ г. ²				(_____) (_____)		
	за _____ # _____ г. ³				(_____) (_____)		
Итого	за _____ # _____ г. ²				(_____) (_____)	X	
	за _____ # _____ г. ³				(_____) (_____)	X	

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На _____ 20 ____ г. ⁵	На 31 декабря 20 ____ г. ⁶	На 31 декабря 20 ____ г. ⁷
Всего			
в том числе: (вид)			

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 _____ # ____ г. ²			(_____)	(_____)	
	за _____ # ____ г. ³			(_____)	(_____)	
в том числе: (группа)	за _____ # ____ г. ²			(_____)	(_____)	
	за _____ # ____ г. ³			(_____)	(_____)	

с. 19

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На _____ 20__ г. ⁵	На 31 декабря 20__ г. ⁶	На 31 декабря 20__ г. ⁷
Полученные - всего			
в том числе: (вид)			
Выданные - всего			
в том числе: (вид)			

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За _____ 20__ г. ²	За _____ 20__ г. ³
Материальные затраты	1235	4207
Затраты на оплату труда	11813	11675
Отчисления на социальные нужды	917	915
Амортизация	760	132
Прочие затраты	2456	3980
Итого по элементам	17181	20909
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	17181	20909

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За _____ 20__ г. ²	За _____ 20__ 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 _____ # ____ г. ²			()	
	за _____ # ____ г. ³			()	
в том числе: (назначение)	за _____ # ____ г. ²			()	
	за _____ # ____ г. ³			()	

12. Иная информация

(информация, предусмотренная подпунктами "в" - "и" пункта 46 и пунктами 47, 48 настоящего Стандарта в текстовой и (или) табличной форме)

_____	_____	_____
наименование должности	(подпись)	расшифровка подписи

" ____ " _____ 20 ____ г.

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.