

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Организации ЧОУ «ЖАР-ПТИЦА» (далее – Организация)

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности

Организации ЧОУ «ЖАР-ПТИЦА» за 2025 год.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, а также в соответствии с Учетной политикой Организации, соответствующей требованиям Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и других нормативных актов Российской Федерации, регламентирующих ведение бухгалтерского учета и подготовку бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский учет в Организации ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29.07.1998, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Все суммы в бухгалтерской отчетности представлены в тыс. рублей.

1. Общие сведения

Полное наименование организации: ЧАСТНОЕ ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "ЖАР-ПТИЦА"

Сокращенное наименование: ЧОУ «ЖАР-ПТИЦА»

ИНН: 5038128182

КПП: 503801001

ОГРН: 1175000003298 от 29 июня 2017.

Место нахождения: 141207, обл. Московская, г. Пушкино, ул. Тургенева, 9-а

Вид деятельности: Образование основное общее (код по ОКВЭД 85.13)

Статус организации: некоммерческая унитарная

Организационно-правовая форма: Частные учреждения (код 75500 по ОКОПФ)

Состав членов исполнительных и контрольных органов:

Единоличный исполнительный орган в отчетном периоде:

Иванова Екатерина Геннадьевна генеральный директор, действующий на основании Устава

В Организации внутренние контрольные органы не создавались.

Организация не подлежит обязательному аудиту.

Конечным бенефициарным лицом Организации является:

В связи со спецификой организационно-правой формы деятельности у организации отсутствуют бенефициары.

В связи со спецификой организационно-правой формы деятельности у Организации отсутствует уставный капитал.

Обособленные подразделения, филиалы и представительства: Организация не имеет обособленных подразделений, филиалов и представительств.

Организация осуществляет лицензируемые виды деятельности.

ЧОУ "ЖАР-ПТИЦА" имеет лицензии на право заниматься следующими видами деятельности:

Номер, дата выдачи	Кем выдана	Виды деятельности	Срок действия
77659 от 24.08.2018	Министерство образования Московской области	Образовательная деятельность, осуществляемая образовательными организациями, организациями, осуществляющими обучение, а также индивидуальными предпринимателями, за исключением индивидуальных предпринимателей, осуществляющих образовательную деятельность непосредственно, лицензирование которой осуществляют органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации, осуществляющие переданные полномочия Российской Федерации в сфере образования	с 24.08.2018
Л035-01255-50/00214807 от 24.08.2018	МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ	Образовательная деятельность, осуществляемая образовательными организациями, организациями, осуществляющими обучение, а также индивидуальными предпринимателями, за исключением индивидуальных предпринимателей, осуществляющих образовательную деятельность	с 24.08.2

		непосредственно, лицензирование которой осуществляют органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации, осуществляющие переданные полномочия Российской Федерации в сфере образования	
--	--	---	--

Учредителем ЧОУ "ЖАР-ПТИЦА" является:

Учредитель (участник)	с какой даты
Иванова Екатерина Геннадьевна (ИНН: 773431784775)	29.06.2017

Среднесписочная численность работающих:

за отчетный 2025 год составила – 27чел.;

за предыдущий 2024 год составила – 27 чел.

2. РАСКРЫТИЕ ПРИМЕНЯЕМЫХ СПОСОБОВ ВЕДЕНИЯ УЧЕТА

ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная годовая бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральными стандартами, в т.ч.

ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» вступившим в силу с 1 января 2025 года и применяемым с отчетности за 2025 год (п. 3 приказа Минфина от 4 октября 2023 г. № 157н);

- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» утвержден приказом Минфина от 13 января 2023 г. № 4н.

Изменение показателей в связи с переходов на новое ФСБУ представлено в разделе 5«Вступительные и сравнительные данные».

Данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность.

Произведенные корректировки и основания для них приведены в разделе 5.1настоящих пояснений.

Учетная политика по бухгалтерскому учету Организации на 2025 год, утвержденная приказом № 1/УП от 24.12.2024 г. подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29 июля 1998 № 34н и других нормативных актов законодательства в области бухгалтерского учета.

При обработке учетной информации в Организации применяется компьютерная техника с программным обеспечением 1С:Предприятие 8.5 Бухгалтерия некоммерческой организации, редакция 3.0 и Web-системы СБИС.

Организация не имеет подразделений, выделенных на отдельный баланс.

МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учёт и оценка основных средств и капитальных вложений

Учет основных средств (далее — ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2022 «Основные средства» и 26/2022 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17 сентября 2022 года №204н. Инвентаризация осуществляется в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» утвержден приказом Минфина от 13 января 2023 г. № 4н.

Объекты основных средств, предназначенные для использования в деятельности, направленной на достижение уставных целей создания НКО (в том числе в деятельности, приносящей доход и осуществляемой в соответствии с действующим законодательством), для ее управленческих нужд, стоимостью, превышающей 100 000 рублей, удовлетворяющие условиям, указанным в п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (далее — ОС).

Если стоимость актива НКО не превышает установленного лимита, то такой актив в качестве ОС не признается, а затраты на его приобретение и создание отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Приобретенные НКО в соответствии с утвержденной сметой ОС отражаются в бухгалтерском учете при принятии объекта к учету по дебету счета 01 «Основные средства» с кредитом счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» и дебету счета 86 «Целевое финансирование» с кредитом счета 83 «Добавочный капитал».

По всем амортизируемым объектам ОС в бухучете НКО применяется линейный способ начисления амортизации.

Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов (далее — НМА) ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 для учета нематериальных активов, что включает новые критерии признания и оценку по справедливой стоимости. Переход на ФСБУ 14/2022г осуществлен с 1 января 2024г. перспективно.

Капитальными вложениями в объект НМА являются фактические затраты, относящиеся к стадии разработок, при соблюдении условий, установленных пунктами 6 и 17.3 ФСБУ 26/2020 (п. 17.5 ФСБУ 26/2020).

Не признаются капитальными вложениями в объект НМА и признаются расходами периода, в котором они были понесены: затраты, относящиеся к стадии исследований; затраты, относящиеся к стадии разработок, в отношении которых не соблюдаются условия признания в качестве капитальных вложений; затраты, которые организация не может однозначно классифицировать как затраты, относящиеся к стадии исследований, или затраты, относящиеся к стадии разработок.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 рублей.

Приобретенные НКО объекты НМА принимаются к учету по фактической (первоначальной) стоимости, которая включает в себя все затраты НКО, связанные с их приобретением на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

На дату принятия НМА к бухгалтерскому учету фактическая (первоначальная) стоимость объекта, сформированная на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», списывается в дебет счета 04 «Нематериальные активы».

Организация не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА, с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000 руб.

При использовании НКО объекта НМА в бухгалтерском учете отражается запись по дебету счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом 83 «Добавочный капитал».

Запасы

С учетом видов и назначения запасов единицей запаса признается: номенклатурный номер.

При приобретении запасов за плату их фактическая себестоимость складывается из всех затрат на приобретение, приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих

нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как:

- оргтехника, расходные материалы к ней;
- офисная мебель;
- канцелярские товары.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

При отпуске и выбытии запасы оцениваются по средней себестоимости.

Фактическая стоимость запасов, полученных в качестве целевого финансирования, в бухгалтерском учете НКО включает их справедливую стоимость и дополнительные затраты НКО на доставку и т.д., связанные с их получением.

Материальные ценности, полученные НКО для безвозмездной передачи другим лицам, не признаются запасами. Их учет в НКО ведется обособленно (забалансово).

Запасы, предназначенные для использования в некоммерческой деятельности НКО, после их признания учитываются по фактической себестоимости; резервы под обесценение по ним не создаются.

Учет целевого финансирования

Аналитический учет на счете 86 «Целевое финансирование» ведется:

- по видам финансирования;
- по целевым программам (проектам).

Получение средств целевого финансирования отражается в момент поступления активов на финансирование некоммерческой деятельности записями по дебету соответствующего счета учета денежных средств в корреспонденции с кредитом счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и по дебету счета 76 в корреспонденции с кредитом счета 86 «Целевое финансирование».

Организация признает чистую прибыль отчетного периода в качестве источника целевого финансирования и отражает ее заключительными оборотами по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» и кредиту счета 86 «Целевое финансирование». Раздельный учет чистой прибыли, направляемой на финансирование разных целевых проектов, ведется с помощью отдельных аналитических счетов.

Прямые расходы, непосредственно связанные с некоммерческой деятельностью, финансируемой за счет целевых средств, отражаются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» в разрезе целевых проектов или программ. По итогам отчетного периода прямые расходы списываются за счет соответствующего источника финансирования в дебет счета 86 «Целевое финансирование».

Доходы и расходы

Доходы Организации

Целевые поступления (не признаются доходом):

Вступительные, членские, паевые взносы, целевые взносы, пожертвования, гранты, средства из бюджетов, стоимость имущества, переданного на уставные цели, а также иные средства целевого финансирования.

Доходы от обычных видов деятельности (приносящая доход деятельность):

Выручка от оказания услуг – коммерческие сделки, не противоречащие Уставу и направленные на получение дополнительного источника целевых средств.

Прочие доходы:

- доходы от продажи основных средств и материалов;
- штрафы, пени, неустойки к получению;
- безвозмездно полученное имущество (кроме целевого);
- положительные курсовые разницы;
- суммы кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности;
- скидки от поставщиков (если превышают 5% стоимости, в противном случае – уменьшение стоимости запасов/затрат).

Расходы Организации

Расходы на уставную деятельность (некоммерческую):

Отражаются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» и списываются за счет счета 86 «Целевое финансирование». Аналитика ведется по смете (статьям затрат: оплата труда, аренда, связь, канцтовары и т.д.).

Расходы по обычным видам деятельности (предпринимательской):

Учитываются на счетах учета затрат 26 «Общехозяйственные расходы». Формируют себестоимость продаж и списываются в дебет счета 90.2 «Себестоимость»

Прочие расходы:

- расходы от продажи ОС и материалов;
- штрафы, пени к уплате;
- отрицательные курсовые разницы;
- суммы дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности;
- услуги банков (в части, не связанной с целевыми программами).

Внерезультационные доходы и расходы

К внереализационным доходам и расходам НКО относят доходы и расходы, непосредственно не связанные с оказанием услуг (предпринимательской деятельностью) и не являющиеся целевыми поступлениями: проценты по депозитам, излишки, выявленные при инвентаризации, списание кредиторской/дебиторской задолженности и т.п.

Отражение в отчетности (свернутое сальдо):

Сальдо прочих доходов и расходов, учтенных на счете 91 «Прочие доходы и расходы», по итогам отчетного периода определяется как разница между оборотами по кредиту счета 91.1 «Прочие доходы» и дебету счета 91.2 «Прочие расходы».

В бухгалтерском балансе данное сальдо (кроме случаев обособленного отражения существенных сумм) показывается свернуто в составе соответствующей статьи (в составе дебиторской/кредиторской задолженности или в составе нераспределенной прибыли/непокрытого убытка прошлых лет в части финансового результата прошлых лет, либо в составе целевых средств, если сальдо отнесено на счет 86 «Целевое финансирование»).

Учет финансовых вложений в ценные бумаги и результаты от вложений

К финансовым вложениям НКО относят ценные бумаги других организаций (в том числе долговые: облигации, векселя), вклады в уставные капиталы, предоставленные займы, депозитные вклады в кредитных организациях, а также имущество, переданное в доверительное управление, при одновременном выполнении условий, установленных п. 2 ПБУ 19/02:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих право НКО на финансовые вложения;
- переход к НКО финансовых рисков (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности);
- способность приносить экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста стоимости.

Первоначальная и последующая оценка:

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости (сумма фактических затрат на приобретение). По ценным бумагам, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, НКО осуществляет корректировку оценки ежеквартально. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью в течение срока их обращения относится на финансовые результаты равномерно.

Признание доходов и расходов по операциям с ценными бумагами и финансовыми вложениями

- Проценты, дисконт, купонный доход по облигациям, векселям и иным долговым ценным бумагам, а также проценты по депозитам, выданным займам и остаткам на расчетных счетах признаются прочими доходами организации и отражаются по кредиту счета 91.1 «Прочие доходы» (обособленный аналитический счет / субконто «Проценты к получению») в том отчетном периоде, к которому они относятся, исходя из условий договора и принципа временной определенности фактов хозяйственной жизни .
- Дивиденды (доходы от участия в уставных капиталах других организаций) признаются прочими доходами по кредиту счета 91.1 и отражаются в Отчете о финансовых результатах по строке 2310 «Доходы от участия в других организациях».
- Иные прочие доходы, связанные с ценными бумагами и финансовыми вложениями:
 - положительная разница от переоценки ценных бумаг, по которым определяется текущая рыночная стоимость;
 - доходы от продажи (погашения) ценных бумаг;
 - суммы восстановленного резерва под обесценение финансовых вложений;
 - иные аналогичные поступления, не являющиеся процентными (купонными) доходами, — признаются прочими доходами (кредит 91.1) и отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе строки 2340 «Прочие доходы» .
- Расходы по операциям с ценными бумагами и финансовыми вложениями:
 - отрицательная разница от обесценения финансовых вложений (в т.ч. создание/доначисление резерва);
 - убытки от выбытия (продажи, погашения) ценных бумаг;
 - отрицательная разница от переоценки ценных бумаг, по которым определяется текущая рыночная стоимость;
 - расходы, связанные с обслуживанием ценных бумаг (депозитарные, комиссии посредников, консультационные услуги), если они не отражены развернуто к соответствующим доходам, — признаются прочими расходами (дебет счета 91.2 «Прочие расходы») .

Отражение в отчетности:

- проценты к уплате (если бы НКО привлекала заемное финансирование) — строка 2330 «Проценты к уплате»;
- иные прочие расходы — строка 2350 «Прочие расходы».

Резерв под обесценение финансовых вложений:

НКО создает резерв под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, в случае устойчивого существенного снижения их стоимости. Величина резерва определяется на отчетную дату как разница между учетной и расчетной стоимостью. Создание резерва отражается в составе прочих расходов.

Свернутое отражение в балансе:

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе на отчетную дату по стоимости, определенной исходя из требований ПБУ 19/02. При этом сальдо прочих доходов и расходов, сформированное в результате операций с ценными бумагами (проценты, дивиденды, положительные/отрицательные курсовые разницы по ценным бумагам в валюте, результаты от выбытия), показывается в балансе **свернуто** в порядке, установленном п. 5.3.2 настоящей Учетной политики.

Особенности учета в НКО (общие):

В случае размещения НКО целевого капитала или временно свободных целевых средств на депозитах и в ценные бумаги, доходы от такого размещения признаются **прочими доходами** и после налогообложения подлежат направлению на уставные цели (списание Дт 99 «Прибыли и убытки» – Кт 86 «Целевое финансирование»).

Направление дохода на целевое финансирование

По окончании отчетного года (либо в момент принятия решения уполномоченным органом НКО) сумма чистой прибыли (дохода) от размещения средств компенсационного фонда, остающаяся после налогообложения, направляется на реализацию уставных целей НКО. Данная операция отражается в бухгалтерском учете заключительными оборотами декабря : Дебет 99 «Прибыли и убытки» – Кредит 86 «Целевое финансирование» (соответствующий субсчет / аналитика «Доходы от доверительного управления компенсационным фондом»).

Резервы и оценочные обязательства

Сумма оценочного обязательства на оплату отпусков рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпуска на отчетную дату (по данным кадрового учета) и среднего дневного заработка по организации за последние шесть месяцев с учетом начисленных страховых взносов на обязательное страхование.

Резерв по сомнительным долгам:

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на 31 декабря отчетного года.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

Критерии признания задолженности сомнительной:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;

- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

Информационной базой для проведения финансового анализа должника является его бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Вероятность погашения задолженности определяется на основании приказа, утвержденного Генеральным директором.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ОТДЕЛЬНЫМ СТАТЬЯМ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Общие подходы к составлению отчетности

Данная годовая бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральными стандартами (ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» вступившим в силу с 1 января 2025 года и применяемым с отчетности за 2025 год (п. 3 приказа Минфина от 4 октября 2023 г. № 157н).

На основании ч. 1 ст. 14 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, п. п. 2, 4 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», годовая бухгалтерская отчетность Организации включает:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет о целевом использовании средств;
- Письменные и табличные пояснения.

Отчет о целевом использовании средств

Отчет о целевом использовании средств представляется в составе годовой бухгалтерской отчетности, так как Организация является некоммерческой (ч. 2 ст. 14 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Письмо Минфина России от 29.12.2015г. № 07-01-06/77013).

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению Общим собранием членов Организации «Саморегулируемая организация «Национальная Ветеринарная Палата» в соответствии с законом об НКО.

Целевые средства в 2025 не осуществлялись, коммерческая деятельность, которая могла бы послужить источником целевых средств – не осуществлялась

3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные вложения отсутствуют

Результаты исследований и разработок

В Организации отсутствуют расходы на НИОКР.

3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2025 г. основные средства и объекты незавершенного строительства на балансе Организации отсутствуют.

Объекты основных средств, стоимость которых не погашается, в Организации отсутствуют.

Арендованные основные средства в Организации отсутствуют.

Инвестиционные объекты отсутствуют.

Объекты, пригодные для эксплуатации, но не используемые, отсутствуют.

Объекты, в отношении которых имущественные права ограничены, отсутствуют.

3.3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По состоянию на 31 декабря 2025 г. и 31 декабря 2024 г. Организация не имела финансовых вложений и не начисляла резерв под обесценение финансовых вложений.

3.4. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 6.1-6.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 31 декабря 2024 гг. у Организации отсутствуют залоги запасов.

По состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года Организация не начисляла резерв под обесценение запасов.

Организация не изменяла способы расчета себестоимости запасов

3.5.ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Сумма дебиторской задолженности на 31.12.2024 и 31.12.2025г не превышает уровень раскрытия.

Сумма авансов, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов составили на 31.12.2025 г. на 31.12.2024 г. не существенна.

3.6.ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежными эквивалентами в отчетности признаются депозиты до востребования, беспроцентные депозиты, срочные депозиты (со сроком размещения не более 3 месяцев), депозиты сроком свыше 3 месяцев (с условием возможности досрочного их изъятия).

Обязательства выраженные в иностранной валюте по состоянию на отчетные даты отсутствуют.

Остаток денежных средств на 31.12.2024 – 15 285 руб., на 31.12.2025 – 10 675 руб

3.7.ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Организация в бухгалтерском учете признает следующие оценочные обязательства:

- резерв по оплате предстоящих отпусков работникам;
- резерв по сомнительной дебиторской задолженности.

Для расчета резерва на оплату предстоящих отпусков используется следующий порядок:

- сумма резерва рассчитывается как произведение количества неиспользованных всеми сотрудниками Организации дней отпусков на отчетную дату (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за двенадцать месяцев, с учетом начисленных страховых взносов.

Организация повела проверку наличия оснований для формирования резерва по сомнительным долгам, основания для его формирования на 31.12.24 и 31.12.25г отсутствуют.

Резерв по оплате предстоящих отпусков работникам составил:

На 31.12.24 г. – 0 тыс. руб.

На 31.12.25 г.- 0 тыс. руб.

Заработная плата руководителю Организации не начисляется, исполнительный орган действует безвозмездно, что не противоречит некоммерческому характеру деятельности Организации.

3.8.ИНФОРМАЦИЯ ПО ВЗАИМОДЕЙСТВИЮ С НАЛОГОВЫМИ ОРГАНАМИ

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024гг. Организация не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

В течении 2025 года у Организации отсутствовали внешние проверки (камеральные и выездные) налоговых органов , а также суды с налоговыми органами.

3.9. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Коммерческая деятельность не осуществлялась.

Прочие доходы и расходы

отсутствуют

3.10. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Заемные средства на 31.12.24 г. и 31.12.25 г. в Организации отсутствуют.

3.11. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Организация находится на упрощенной системе налогообложения.

Коммерческая деятельность и иная база для начисления УСН в 2024, 2025 г отсутствовала.

3.12. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ

Организация осуществляет свою деятельность в соответствии с Федеральным законом Российской Федерации от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и Федеральным законом Российской Федерации от 1 декабря 2007 г. № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях».

Организация является объединением индивидуальных предпринимателей и юридических лиц, занимающихся ветеринарной деятельностью, основанным на добровольном членстве.

Уставный Капитал Организации не формируется в связи с некоммерческим характером деятельности.

Целевые средства Организации сформированы за счет ежемесячных членских взносов, вступительных взносов, полученной прибыли.

За отчетный период Организация не получала средств из государственного бюджета.

Организация может осуществлять предпринимательскую и иную приносящую доход деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых она создана и соответствует указанным целям, при условии, что такая деятельность указана в его учредительных документах. Такой деятельностью признаются приносящее прибыль производство товаров и услуг, отвечающих целям создания некоммерческой организации, а также приобретение и реализация ценных бумаг, имущественных и неимущественных прав, участие в хозяйственных обществах и участие в товариществах на вере в качестве вкладчика.

Прибыль Организации не распределяется, и подлежит учету в составе целевых денежных средств, на основании фактически полученного результата.

Организация в целях обеспечения имущественной ответственности членов саморегулируемой организации по обязательствам, возникшим вследствие причинения вреда, формирует компенсационный фонд. Организация, в пределах средств компенсационного фонда, несет солидарную ответственность по обязательствам своих членов, возникшим вследствие причинения вреда.

Компенсационным фондом является обособленное имущество, которое формируется исключительно в денежной форме за счет взносов членов Организации.

Целевое финансирование по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлено следующим образом:

Показатель	тыс. руб.		
	2025г.	2024г.	2023г.
Целевые средства, в т.ч. вступительные и членские взносы	0	0	0
Компенсационный фонд	0	0	0
Итого:	0	0	0

3.13. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В отчетном периоде Организация не получала государственной помощи.

4. Информация об аффилированных лицах

Понятие аффилированные лица раскрывается в ст. 4 Закона РСФСР от 22.03.1991 № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках». Согласно чему, если физические и юридические лица способны оказывать влияние на деятельность юридических, физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность, то они являются аффилированными.

Некоммерческие организации РФ имеют право осуществлять предпринимательскую и иную приносящую доход деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых она создана и соответствует указанным целям, при условии, что такая деятельность указана в учредительных документах (ч. 2 ст. 24 ФЗ от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»).

Аффилированным для Организации лицом является: Иванова Е.Г.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Организация не производила операций со связанными сторонами.

Сальдо расчетов с аффилированными лицами на 31.12.24 г. 31.12.25 г. отсутствуют.

Займы аффилированным лицам не предоставлялись. Деятельность учредителей производится на безвозмездной основе.

Конечные бенефициары Организации отсутствуют, в связи со спецификой деятельности некоммерческой организации.

К управленческому персоналу относится генеральный директор Организации.

Сумма выплаченных вознаграждений основному управленческому (с учетом страховых взносов) составила:

Вид вознаграждения	Сумма, тыс. руб.	
	За текущий период	За предшествующий период
Оплата труда		
Премии		
Ежегодный оплачиваемый отпуск		
Отчисления с оплаты труда		
Прочие выплаты		
ИТОГО:	0	0

Суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в том числе, выплаты по окончании трудовой деятельности (платежи по договорам добровольного страхования, негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями или НПФ, иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании трудовой деятельности) не предусмотрены, и фактически не выплачивались.

5. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ

5.1. Корректировки данных отчетности

Корректировка вступительных остатков на 31.12.24 и сравнительных показателей за 2024 г не производилась.

5.2. Информация об обеспечении и обязательствах

Обеспечений, выданных под собственные обязательства и поручительств по обязательствам третьих лиц, учитываемых на забалансовых счетах «Бухгалтерского баланса» на отчетную дату Организация не имеет.

5.3. Информация об имуществе в залоге под собственные обязательства.

По состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года у Организации отсутствует имущество в залоге.

5.4. Информация о неоплаченном по договорам поставки оборудования, которое в соответствии с ст. 488 ГК РФ признается находящимся в залоге в силу закона

По состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года у Организации отсутствует неоплаченное по договорам поставки оборудование.

6. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию 31.12.2025 г. на дату составления отчетности у Организации отсутствуют незавершенные судебные дела, условные активы и обязательства, исход которых мог бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность

7. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И РЕОРГАНИЗАЦИИ ОБЩЕСТВА

7.1. Информация о прекращаемой деятельности

В течение 2025 года Организацией не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности.

Организация планирует осуществлять деятельность непрерывно в течение последующих 12 месяцев и далее.

7.2. Информация о реорганизации Общества

В течение 2025 года Организацией не принимались решения о реорганизации.

8. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

8.1. Информация по сегментам

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, сегменты отсутствуют

8.2. Информация о существенных денежных потоках Общества между ним и хозяйственными обществами, являющимися по отношению к нему дочерними, зависимыми и основными

Организация не имеет дочерних обществ.

8.3. Малое предпринимательство

Организация утратило право на применение упрощенных форм ведения бухгалтерского учета и составление упрощенной отчетности в связи с соответствием деятельности критериям, попадающих под проведение обязательного аудита.

8.4. Публикация отчетности

Организация не является публичным акционерным обществом, государственной корпорацией, государственной компанией, саморегулируемой организацией, эмитентом облигаций или иных ценных бумаг, размещаемых на организованных торгах. Организация не публикует отчетность в открытых источниках

9. ОЦЕНКА СПОСОБНОСТИ ОБЩЕСТВА ПРОДОЛЖАТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ НЕПРЕРЫВНО

Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Организация подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Организации. Большинство рисков хозяйственной деятельности организации с немалой вероятностью имеют финансовые последствия и, следовательно, оказывают влияние на подготавливаемую организацией бухгалтерскую отчетность.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Организацией предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

События после отчетной даты

Иные события после отчетной даты, способные оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Инфляционный риск

Расчетная инфляция в 2025 году в России составляет не менее 5% и существенно на деятельность Организации не повлияло

Принимая во внимание масштаб условий геополитической обстановки, ограничений, введенных в отношении РФ и их потенциальной значимости для экономики, руководство Организации заявляет об отсутствии каких-либо существенных событий, связанных с данными условиями, которые требуют корректировки или раскрытия дополнительной информации в бухгалтерской отчетности.

Руководство полагает, что предприняло соответствующие меры поддержания деятельности Организации в текущих условиях.

Руководство Организации уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на основные направления деятельности Организации и основываясь на рассмотрении финансового положения Организации, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

Руководство Организации продолжает наблюдать за ситуацией в отношении введенных санкций и будет реагировать с целью снижения любых потенциально существенных последствий, влияющих на бизнес-процесс и финансовое положение.

Ситуация на Украине принята Организацией во внимание, существенного влияния на деятельность Организации она не оказывает.

Генеральный директор

Иванова Е.Г.

31 марта 2026