

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	списано		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
									первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	списано		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
									первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

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

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (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) стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	362 220	(48 394)	1 019	(9 771)	6 066	-	-	-	(25 099)	-	-	353 468	(67 427)
	3а 2024 г.	321 542	(25 391)	40 955	(277)	32	(5)	-	-	(23 030)	-	-	362 220	(48 394)
в том числе: Здания	3а 2025 г.	242 500	(20 152)	-	-	-	-	-	-	(8 061)	-	-	242 500	(28 213)
	3а 2024 г.	242 500	(12 091)	-	-	-	-	-	-	(8 061)	-	-	242 500	(20 152)
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	24 807	(6 690)	275	-	-	-	-	-	(5 005)	-	-	25 082	(11 695)
	3а 2024 г.	19 359	(2 288)	5 640	(192)	29	(4)	-	-	(4 427)	-	-	24 807	(6 690)
Транспортные средства	3а 2025 г.	70 969	(21 428)	744	(9 771)	6 066	-	-	-	(11 927)	-	-	61 942	(27 288)
	3а 2024 г.	35 740	(10 994)	35 315	(86)	3	(1)	-	-	(10 435)	-	-	70 969	(21 428)
Земельные участки	3а 2025 г.	23 624	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	23 624	-
	3а 2024 г.	23 624	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	23 624	-
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	319	(124)	-	-	-	-	-	-	(106)	-	-	319	(230)
	3а 2024 г.	319	(18)	-	-	-	-	-	-	(106)	-	-	319	(124)
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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 стоимости)		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	3а 2025 г.	3 410	(238)	29 986	(3 289)	470	-	-	-	(657)	30 108	(426)
	3а 2024 г.	42	(38)	3 368	-	-	(4)	-	-	(196)	3 410	(238)
в том числе: Здания	3а 2025 г.	121	(82)	121	-	-	-	-	-	(57)	242	(139)
	3а 2024 г.	42	(38)	79	-	-	(4)	-	-	(40)	121	(82)
Земельные участки	3а 2025 г.	3 289	(157)	26 761	(3 289)	470	-	-	-	(313)	26 761	-
	3а 2024 г.	-	-	3 289	-	-	-	-	-	(157)	3 289	(157)
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	3 104	-	-	-	-	-	(287)	3 104	(287)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	292 099	293 374	272 531
в том числе:			
Здания	214 390	222 387	230 412
Машины и оборудование (кроме офисного)	13 388	18 118	17 071
Транспортные средства	34 654	49 542	24 746
Земельные участки (в аренде)	26 761	3 132	-
Другие виды основных средств	2 906	195	301
Неамортизируемые основные средства - всего	23 624	23 624	23 624
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Земельные участки	23 624	23 624	23 624
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
-------------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------

Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	3а 2025 г.	43 326	-	34 569	-	(4 429)	(30 885)	42 582	-
	3а 2024 г.	-	-	87 645	-	(13 653)	(30 666)	43 326	-
в том числе: Прочее оборудование	3а 2025 г.	25 100	-	4 429	-	(4 429)	-	25 100	-
	3а 2024 г.	-	-	25 100	-	-	-	25 100	-
Материалы	3а 2025 г.	11 813	-	-	-	-	-	11 813	-
	3а 2024 г.	-	-	11 889	-	(76)	-	11 813	-
Основные средства	3а 2025 г.	6 413	-	-	-	-	(744)	5 669	-
	3а 2024 г.	-	-	22 423	-	(13 578)	(2 432)	6 413	-
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	3 104	-	-	(3 104)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	-	-	275	-	-	(275)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	3 207	-	-	(3 207)	-	-
Земельные участки	3а 2025 г.	-	-	26 761	-	-	(26 761)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	3 289	-	-	(3 289)	-	-
Транспортные средства	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	21 738	-	-	(21 738)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	3а 2025 г.	433 925	-	31 828	-	(297)	-	465 456	-
	3а 2024 г.	320 147	-	127 356	-	-	(13 578)	433 925	-
в том числе: Баня	3а 2025 г.	79 427	-	6 002	-	-	-	85 429	-
	3а 2024 г.	75 512	-	3 915	-	-	-	79 427	-
Дом охотника	3а 2025 г.	354 498	-	25 826	-	(297)	-	380 027	-
	3а 2024 г.	244 635	-	109 863	-	-	-	354 498	-
Экскаватор-погрузчик XCMG XC8-S3570 VIN XUGS3570LPCA01509	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	13 578	-	-	(13 578)	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	321	-	9 615	(9 936)	-	-	X	X	-	-
	3а 2024 г.	168	-	42 783	(42 630)	-	-	X	X	321	-
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	321	-	9 615	(9 936)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	42 783	(42 462)	-	-	-	-	321	-
Животные на выращивании и откорме	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	168	-	-	(168)	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

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			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	49 112	(13 989)	655	-	(28 425)	-	(11 685)	-	21 342	(16 181)
	За 2024 г.	154 755	-	13 520	-	(119 163)	-	-	-	49 112	(13 989)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	40 820	(13 989)	600	-	(21 316)	-	(11 685)	-	20 104	(16 181)
	За 2024 г.	153 569	-	6 386	-	(119 135)	-	-	-	40 820	(13 989)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	8 226	-	-	-	(7 079)	-	-	-	1 147	-
	За 2024 г.	1 150	-	7 079	-	(3)	-	-	-	8 226	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	35	-	55	-	-	-	-	-	90	-
	За 2024 г.	9	-	26	-	-	-	-	-	35	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	2	-	-	-	(1)	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	4	-	-	-	(2)	-	-	-	2	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	29	-	-	-	(29)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	23	-	29	-	(23)	-	-	-	29	-
Итого	За 2025 г.	49 112	(13 989)	655	-	(28 425)	-	(11 685)	X	21 342	(16 181)
	За 2024 г.	154 755	-	13 520	-	(119 163)	-	-	X	49 112	(13 989)

7.2. 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	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	3 636	26 472	-	-	(351)	-	29 757
	3а 2024 г.	351	3 285	-	-	-	-	3 636
в том числе: Расчеты по аренде	3а 2025 г.	3 285	26 472	-	-	-	-	29 757
	3а 2024 г.	-	3 285	-	-	-	-	3 285
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	351	-	-	-	(351)	-	-
	3а 2024 г.	351	-	-	-	-	-	351
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	23 771	3 968	-	(20 265)	(1 186)	-	6 288
	3а 2024 г.	17 902	21 421	-	(15 552)	-	-	23 771
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	23 672	3 801	-	(20 246)	(1 186)	-	6 041
	3а 2024 г.	17 807	21 376	-	(15 511)	-	-	23 672
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	-	110	-	-	-	-	110
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	61	-	-	(5)	-	-	56
	3а 2024 г.	95	7	-	(41)	-	-	61
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	24	57	-	-	-	-	81
	3а 2024 г.	-	24	-	-	-	-	24
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	14	-	-	(14)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	14	-	-	-	-	14
Итого	3а 2025 г.	27 407	30 440	-	(20 265)	(1 537)	X	36 045
	3а 2024 г.	18 253	24 706	-	(15 552)	-	X	27 407

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

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	3а 2025 г.	147	342	187	-	302
	3а 2024 г.	182	96	131	-	147
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	3а 2025 г.	147	342	187	-	302

	3а 2024 г.	182	96	131	-	147
--	------------	-----	----	-----	---	-----

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	4 415	4 562
Затраты на оплату труда	2 923	895
Отчисления на социальные нужды	878	277
Амортизация	-	-
Прочие затраты	7 118	10 815
Итого по элементам	15 334	16 549
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	-	-

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

**Смоленской региональной Общественной
организации Охотников и Рыболовов
"ОХОТСОЮЗ"**

ЗА 2025 ГОД

Данные пояснения являются частью
бухгалтерской (финансовой) отчетности
Смоленской РОООИР «ОХОТСОЮЗ»

за 2025 год,

составленной в соответствии с федеральными стандартами
бухгалтерского учета, принятыми в Российской Федерации

Содержание

1. Общие сведения	3
2. Учетная политика.....	4
2.1. Основные средства и инвестиционная недвижимость	4
2.2. Капитальные вложения	6
2.3. Аренда	6
2.4. Финансовые вложения	8
2.5. Запасы.....	8
2.6. Дебиторская и кредиторская задолженность	8
2.7. Заемные средства.....	9
2.8. Целевое финансирование	9
2.9. Доходы.....	10
2.11. Оценочные обязательства.....	11
2.12. Иные активы и обязательства.....	12
2.13. Инвентаризация имущества и обязательств.....	13
2.14. События после отчетной даты.....	13
3. Информация для обеспечения сопоставимости данных	13
3.1. Изменения учетной политики	14
3.2. Исправление существенных ошибок предшествующих лет, выявленных в отчетном периоде.....	14
4. Пояснения к существенным показателям Бухгалтерского баланса.....	15
4.1. Основные средства и инвестиционная недвижимость	15
4.2. Запасы.....	19
4.3. Дебиторская задолженность.....	21
4.4. Денежные средства и денежные эквиваленты	21
4.5. Прочие оборотные активы	22
4.6. Заемные средства.....	22
4.7. Прочие долгосрочные обязательства	22
4.8. Кредиторская задолженность.....	23
4.9. Оценочные обязательства	24
5. Пояснения к существенным показателям Отчета о финансовых результатах.....	25
5.1. Прочие доходы и расходы.....	25
6. Пояснения к Отчету о движении денежных средств	25
7. Пояснения к отчету о Целевом использовании средств	26
8. Связанные стороны	28
9. Условные факты хозяйственной деятельности	29
10. Информация по сегментам.....	31
11. Прекращаемая деятельность	31
12. Государственная помощь	31
13. Управление рисками	31
14. Условия продолжения деятельности в будущем.....	34
15. События после отчетной даты	34

1. Общие сведения

1. Наименование и реквизиты Организации

Полное наименование:	Смоленская региональная Общественная организация Охотников и Рыболовов "Охотсоюз"
Сокращенное наименование:	Смоленская РОООИР «Охотсоюз»
ИНН:	5029071684
ОГРН:	1035000032319
Государственная регистрация:	12 сентября 2023
Юридический адрес:	215049, Смоленская обл, м.о. Гагаринский, д Петушки, ул Центральная, 15, часть помещения 8
Почтовый адрес:	215049, Смоленская обл, м.о. Гагаринский, д Петушки, ул Центральная, 15, часть помещения 8
Телефон / факс:	+79051602545

2. Численность персонала Организации

По состоянию на 31 декабря 2025 года	6 человек
По состоянию на 31 декабря 2024 года	4 человек
По состоянию на 31 декабря 2023 года	3 человек

3. Основные виды деятельности Организации

- 93.2 — Деятельность в области отдыха и развлечений
- 01.7 — Охота, отлов и отстрел диких животных, включая предоставление услуг в этих областях

4. Исполнительные и контрольные органы Организации

В соответствии с Уставом высшим органом управления Организации является Общее собрание.

Состав Правления Организации по состоянию на конец отчетного периода следующий (Таблица 1.1.1):

Таблица 1.1.1.

ФИО	Должность
Чириков Альберт Алексеевич	Член Смоленской РОООИР «Охотсоюз», Председатель Смоленской РОООИР «Охотсоюз», Член Правления Смоленской РОООИР «Охотсоюз»
Драйзер Александр Михайлович	Член Смоленской РОООИР «Охотсоюз», Член Правления Смоленской РОООИР «Охотсоюз»
Тимохин Владимир Романович	Член Смоленской РОООИР «Охотсоюз», Член Правления Смоленской РОООИР «Охотсоюз»
Ваколюк Илья Владимирович	Член Смоленской РОООИР «Охотсоюз»
Гомина Елена Владимировна	Член Смоленской РОООИР «Охотсоюз»
Занинни Вера Аркадьевна	Член Смоленской РОООИР «Охотсоюз»

В состав Ревизионной комиссии Организации по состоянию на конец отчетного периода входят (протокол Общего собрания членов Организации № 1 от 22.01.2021) (Таблица 1.1.2):

Таблица 1.1.2.

ФИО	Должность
-----	-----------

ФИО	Должность
Занинни Вера Аркадьевна	Председатель ревизионной комиссии Смоленской РОООиР «Охотсоюз», Член Смоленской РОООиР «Охотсоюз»
Ваколюк Илья Владимирович	Член ревизионной комиссии Смоленской РОООиР «Охотсоюз», Член Смоленской РОООиР «Охотсоюз»
Гомина Елена Владимировна	Член ревизионной комиссии Смоленской РОООиР «Охотсоюз», Член Смоленской РОООиР «Охотсоюз»

По решению членов Правления (протокол Общего внеочередного собрания членов № 1 от 22.01.2021) Председателем с полномочиями единоличного исполнительного органа Организации избран Чириков Альберт Алексеевич на срок до 22.01.2026.

У Организации отсутствует Совет Директоров.

У Организации отсутствуют дочерние Организации.

У Организации отсутствуют зависимые Организации.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, принятыми в Российской Федерации.

При ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности Организация руководствуется Учетной политикой, составленной согласно требованиям Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и других нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из принципа непрерывности деятельности – допущения о том, что Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

При оценке существенности показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной по количественному критерию признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5%.

Учетная политика Организации включает следующие основные положения:

2.1. Основные средства и инвестиционная недвижимость

С 2022 года для бухгалтерского учета основных средств Организация применяет требования ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

Основными средствами признаются активы, отвечающие критериям, определенным п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Основное средство признается в момент завершения капитальных вложений, то есть после приведения объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость ниже 100 000 руб. за единицу, – затраты на приобретение, создание таких активов признаются единовременно расходами периода, в котором они понесены.

Инвестиционной недвижимостью признается группа объектов основных средств, образуемая основными средствами, представляющими собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости.

Основные средства (включая инвестиционную недвижимость) оцениваются при признании по первоначальной стоимости, которой считается общая сумма связанных с объектом основных средств капитальных вложений, осуществленных до его признания в бухгалтерском учете. После признания все группы основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной

стоимости за вычетом накопленно; Организация не проводит переоценку основных средств по группам.

Сумма первоначальной стоимости и накопленной амортизации объекта основных средств не подлежит изменению, за исключением случаев, когда первоначальная стоимость объекта увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта, или уменьшается – в случае частичной ликвидации, а также при изменении учтенной в первоначальной стоимости объекта величины оценочного обязательства по его ликвидации.

Затраты Организации на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств признаются капитальными вложениями при условии соответствия их критериям признания, установленным п. 6 ФСБУ 26/2020. В остальных случаях затраты, осуществленные по объекту основных средств после принятия его к учету, отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности.

Капитальные вложения в улучшение и (или) восстановление объектов ОС увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, за исключением существенных по величине затрат на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, которые учитываются в качестве отдельных инвентарных объектов основных средств. Существенными затратами признаются фактические затраты, величина которых превышает 5 % первоначальной стоимости ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации, за исключением основных средств, не подлежащих амортизации (земельные участки и объекты природопользования).

Амортизация объекта основных средств исчисляется исходя из элементов амортизации, которые определяются в момент его признания в учете (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации). Корректировки, возникшие в связи уточнением элементов амортизации объектов основных средств, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности как изменения в оценочных значениях.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта к величине оставшегося срока полезного использования.

Принятые сроки полезного использования по группам основных средств Организации приведены ниже:

– Здания и сооружения	5 - 40 лет
– Машины и оборудование	2 – 40 лет
– Транспортные средства	2 – 10 лет
– Прочие основные средства	1 – 10 лет

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухгалтерского учета.

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

Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

В бухгалтерской (финансовой) отчетности основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Объект основных средств подлежит списанию с бухгалтерского учета в связи с его выбытием или неспособностью приносить Обществу экономические выгоды в будущем. Расходы

(доходы), возникающие в связи со списанием основных средств, зачисляются в состав прочих доходов или расходов.

2.2. Капитальные вложения

С 2022 года для бухгалтерского учета капитальных вложений Организация применяет требования ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

Под капитальными вложениями для целей бухгалтерского учета понимаются затраты Организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств и нематериальных активов.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении условий, предусмотренных п. 6 ФСБУ 26/2020, вне зависимости от того, осуществлены ли они при первоначальном приобретении, создании объектов основных средств (нематериальных активов) или при последующем улучшении и (или) восстановлении их.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат, которыми признаются фактические затраты Организации на приобретение, создание и (или) улучшение объектов основных средств (объектов нематериальных активов), а также на восстановление объектов основных средств. Затратами считается выбытие (уменьшение) активов Организации или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности капитальные вложения отражаются в качестве обособленного показателя в составе тех активов (основные средства, инвестиционная недвижимость, нематериальные активы), в число которых они войдут по их завершению. Аналогично учитываются суммы выданных авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченные в связи с осуществлением таких капитальных вложений.

Организация проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

В момент завершения капитальных вложений, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, капитальные вложения считаются основными средствами (нематериальными активами).

Капитальные вложения подлежат списанию в том отчетном периоде, в котором они выбывают или прекращаются при отсутствии перспектив возобновления или продажи. Расходы (доходы), возникающие в связи со списанием капитальных вложений, зачисляются в состав прочих доходов или расходов.

2.3. Аренда

С 2022 года для бухгалтерского учета аренды Организация применяет требования ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утв. Приказом Минфина РФ от 16.10.2018 № 208н.

При заключении договоров, положения которых по отдельности или во взаимосвязи предусматривают предоставление за плату во временное пользование имущества, Организация оценивает их на предмет соответствия требованиям признания в качестве договора аренды согласно ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

По договорам аренды, в которых **Организация выступает с позиции арендатора**, предмет аренды признается в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Если договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу и отсутствует возможность выкупа предмета аренды по цене значительно ниже его

справедливой стоимости на дату выкупа, а также предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду, Организация использует право не признавать права пользования активом и обязательства по аренде в случаях:

- когда срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- когда рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. и при этом Организация имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Также не признается право пользования активом и обязательство по аренде в отношении аренды земельных участков, арендные платежи по которой определяется с использованием арендной ставки, выраженной в процентном выражении от кадастровой стоимости или от базовой ставки арендной платы.

Арендные платежи по договорам аренды, по которым не признается право пользования активом и обязательство по аренде, признаются в качестве расхода ежемесячно в течение срока аренды.

Организация признает право пользования активом на дату предоставления предмета аренды по фактической стоимости. Последующая оценка прав пользования активами проводится по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Право пользования активом в отношении предмета аренды отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в качестве обособленного показателя в составе основных средств (инвестиционной недвижимости).

Стоимость права пользования активом погашается посредством начисления амортизации линейным способом исходя из установленного срока полезного использования.

Если договором аренды предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу, и Организация намерено выкупить предмет аренды – право пользования активом амортизируется с даты предоставления предмета аренды до конца срока полезного использования соответствующего актива, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. В иных случаях право пользования активом амортизируется с даты предоставления предмета аренды до более ранней из следующих дат: дата окончания срока полезного использования соответствующего актива или дата окончания срока аренды.

Организация проверяет права пользования активами на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин (без учета НДС) с применением ставки дисконтирования. В качестве ставки дисконтирования применяется ставка, по которой Организация привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, либо внутренняя ставка доходности, заложенная в договоре аренды, если она является определимой.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов (процентный расход) и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей (без учета НДС).

Переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде, признаются в составе расходов (или включаются в стоимость инвестиционного актива) в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и ставки дисконтирования. Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе прочих расходов Организации (проценты к уплате), за исключением той их части, которая включается в стоимость инвестиционного актива.

Обязательства по аренде отражаются в качестве обособленного показателя в составе прочих долгосрочных и краткосрочных обязательств Организации в зависимости от сроков погашения.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода. При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Доходы и расходы от прекращения договора аренды и выбытия прав пользования активами, а также доходы и расходы, возникающие в связи с переоценкой и модификацией договора аренды, отражаются в Отчете о финансовых результатах в качестве прочих доходов и расходов.

2.4. Финансовые вложения

Финансовые вложения у Организации отсутствуют.

2.5. Запасы

С 2021 года для бухгалтерского учета запасов Организация применяет требования ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

В качестве запасов принимаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла или используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости в зависимости от способа их получения или изготовления.

В качестве строительных материалов учитываются активы, используемое непосредственно в процессе строительно-монтажных работ, для изготовления строительных деталей, для возведения и отделки конструкций и частей зданий и сооружений, строительные конструкции и детали, а также другие материальные ценности, необходимые для нужд строительства.

Резерв создается по каждой единице запасов или по их видам в случае, если фактическая себестоимость больше чистой стоимости продажи. Некоммерческие организации имеют право отказаться от создания резерва под снижение стоимости МПЗ части тех ценностей, которые используются в уставной деятельности и вести учет МПЗ по фактической себестоимости.

2.6. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков учитывается в сумме оказанных услуг, выполненных работ, отгруженной продукции и определяется исходя из цен, установленных договорами между Организацией и контрагентами. В состав дебиторской задолженности входят в том числе беспроцентные векселя полученные (за исключением векселей, приобретенных с дисконтом) и беспроцентные займы, предоставленные другим организациям.

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам и условиям договора. Кредиторская задолженность по неотфактурованным поставкам учитывается в сумме поступивших материальных ценностей, определенной исходя из цены и условий, предусмотренных в договоре.

Задолженность по расчетам отражается в отчетности с учетом НДС.

Оценка дебиторской задолженности производится с учетом резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам создается по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги, имущественные права, выданные авансы и по прочей дебиторской задолженности (за исключением расчетов по налогам и сборам).

Организация производит оценку дебиторской задолженности на 31 декабря каждого отчетного года на предмет просрочки и возвратности. Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договором, не обеспеченная гарантиями и не погашенная на момент составления отчетности, является сомнительной к получению. Сумма резерва по сомнительной дебиторской задолженности определяется отдельно по каждому сомнительному долгу и зависит от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга (полностью или частично).

Сумма создаваемого резерва относится на финансовые результаты Организации в качестве прочих расходов. Созданный резерв по сомнительным долгам используется в качестве источника, за счет которого списываются с баланса безнадежные (невостребованные) долги, ранее признанные сомнительными.

2.7. Заемные средства

Задолженность Организации по полученным займам и кредитам отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в зависимости от сроков погашения обязательств в составе долгосрочных или краткосрочных заемных средств.

Задолженность по долгосрочным кредитам и займам отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе краткосрочных обязательств, если на отчетную дату она удовлетворяет критериям признания ее долгосрочным обязательством (в том числе, если срок погашения такой задолженности составляет менее 12 месяцев после отчетной даты).

Начисление процентов по полученным кредитам (займам) производится ежемесячно в соответствии с порядком, установленным в договоре.

Включение Организацией дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Затраты по полученным кредитам (займам), использованным на приобретение и (или) строительство инвестиционного актива, включаются в первоначальную стоимость этого актива при условии возможного получения Организацией в будущем экономических выгод или в случае, когда наличие инвестиционного актива необходимо для управленческих нужд Организации. Затраты по полученным кредитам (займам) включаются в стоимость инвестиционного актива до момента ввода его в эксплуатацию.

Проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям, дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Задолженность по причитающимся к оплате процентам по займам и кредитам полученным отражаются в Бухгалтерском балансе в составе кредиторской задолженности.

2.8. Целевое финансирование

Организация ведет деятельность за счет источников целевого финансирования, состоящих из добровольных пожертвований.

Учредительными документами Организации предусмотрено право на осуществление разрешенной законодательством предпринимательской деятельности, приносящей доход, подлежащий направлению на уставные цели организации.

Ведение раздельного учета доходов и расходов по их видам реализуется путем аналитического учета на счете 86 «Целевое финансирование».

Аналитический учет ведется:

- по источникам финансирования;
- по статьям расходов.

Целевые средства, полученные в денежной или любой другой форме, относятся в кредит счета 76.86 «Начисление средств целевого финансирования в рублях», откуда списываются в дебет счета 86 «Целевое финансирование».

Остаток средств по счету учета средств целевого финансирования в части предоставленных Организации целевых средств отражается в бухгалтерском балансе по строке «Целевые средства».

Учет затрат предприятия ведется с применением счетов 26 «Общехозяйственные расходы» и 86 «Целевое финансирование».

Расходы на содержание некоммерческой организации за счет средств целевого финансирования списываются ежемесячно в дебет счета 86 «Целевое финансирование» с кредита счета 26.02 «Общехозяйственный некоммерческий».

Смоленская РОООИР «ОХОТСОЮЗ», являясь организацией, не распределяющей полученную прибыль, признает полученный от деятельности доход в качестве целевого источника финансирования и отражает в бухгалтерском учете заключительными оборотами декабря по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в корреспонденции с кредитом счета 86 «Целевое финансирование».

2.9. Доходы

Доходы Организации подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Организация может осуществлять приносящую доход деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых она создана, и если это соответствует целям.

Организация может создавать хозяйственные товарищества, Организации и иные хозяйственные организации, а также приобретать имущество, предназначенное для ведения приносящей доход деятельности. Создаваемые Организацией хозяйственные товарищества, Организации и иные хозяйственные организации вносят в соответствующие бюджеты платежи в порядке и размерах, установленных законодательством Российской Федерации.

Доходы от приносящей доход деятельности и иной приносящей доход деятельности Организации не могут перераспределяться между ее членами и должны использоваться только для достижения уставных целей. Допускается использование Организацией своих средств на благотворительные цели.

Не признаются доходами поступления в виде благотворительных и иных взносов, использование которых направлено на уставные цели и не связано с осуществлением предпринимательской деятельности.

Средства целевого финансирования признаются налогооблагаемыми доходами в момент фактического подтверждения нецелевого назначения их использования

Прочими доходами являются доходы, связанные с продажей активов Организации, получением процентов, выявлением прибыли прошлых лет и списанием кредиторской задолженности, нереальной для взыскания, положительными курсовыми разницами, штрафами и пени полученными, прочими доходами. Прочие доходы признаются доходами отчетного периода.

При отражении в Отчете о финансовых результатах прочие доходы приводятся с учетом сальдирования (зачитывания) показателей доходов и расходов, связанных с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, за исключением случаев, когда раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности или иной порядок представления таких показателей установлен федеральными стандартами бухгалтерского учета.

2.10. Расходы

Учет затрат предприятия ведется с применением счетов 26 «Общехозяйственные расходы», 20 «Основное производство» и 86 «Целевое финансирование».

Расходы на зарплату административно-управленческого персонала учитываются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» в корреспонденции с соответствующими счетами бухгалтерского учета.

Расходы на содержание некоммерческой организации за счет средств целевого финансирования списываются ежемесячно в дебет счета 86 «Целевое финансирование с кредита счета 26.02 «Общехозяйственный некоммерческий».

Расходы на содержание некоммерческой организации за счет средств коммерческой деятельности списываются ежемесячно в дебет счета 86 «Целевое финансирование с кредита счета 26.01 «Общехозяйственный коммерческий».

Расходы по ведению уставной деятельности за счет средств коммерческой деятельности списываются ежемесячно в дебет счета 86 «Целевое финансирование» с кредита счета 20.01 «Основное производство».

В случае, когда определение суммы расходов, приходящейся на некоммерческую уставную деятельность и деятельность, связанную с получением дохода, не представляется возможным, то распределение таких расходов осуществляется пропорционально суммам выручки и полученных целевых средств.

Использование не по целевому назначению добровольных взносов физических и юридических лиц, поступивших на осуществление уставной деятельности, списывается на счет 91 и подлежит налогообложению в общеустановленном порядке в момент фактического подтверждения не целевого назначения их использования.

Смоленская РОООИР «ОХОТСОЮЗ», являясь организацией, не распределяющей полученную прибыль, признает полученный от деятельности доход в качестве целевого источника финансирования и отражает в бухгалтерском учете заключительными оборотами декабря по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в корреспонденции с кредитом счета 86 «Целевое финансирование».

Прочими расходами являются расходы, связанные с продажей активов Организации, обслуживанием заемных средств, социальными и благотворительными обязательствами, убытками прошлых лет и от списания просроченной дебиторской задолженности и непригодных к использованию внеоборотных активов, отрицательными курсовыми разницами, штрафами, пени, рекламными и прочими расходами. Прочие расходы признаются расходами отчетного периода.

При отражении в Отчете о финансовых результатах прочие расходы приводятся с учетом сальдирования (зачитывания) показателей доходов и расходов, связанных с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, за исключением случаев, когда раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности или иной порядок представления таких показателей установлен федеральными стандартами бухгалтерского учета.

2.11. Оценочные обязательства

Оценочным обязательством признается обязательство Организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения. Оно может возникнуть:

- из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;
- в результате действий Организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений Организации указывают другим лицам, что Организация

принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что Организация выполнит такие обязанности.

Величина признанного оценочного обязательства относится в зависимости от его характера на расходы по обычным видам деятельности, на прочие расходы или включается в стоимость актива.

Величина оценочного обязательства определяется на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни Организации, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов.

При оценке величины оценочных обязательств по оплате отпуска работникам Организациям используются информация о среднедневном заработке за год и количестве неиспользованных дней отпуска по каждому сотруднику.

Расчет отчислений в резерв на оплату отпусков производится ежемесячного по формуле:

$$РОО = ЗПс \times 9\%, \text{ где}$$

РОО – резерв на оплату отпусков,

ЗПс – начисленная заработная плата за текущий месяц по сотруднику

9% - ежемесячный процент отчислений

На последнее число года проводится инвентаризация резерва на оплату отпусков.

Величина резерва должна соответствовать формуле:

$$РОО = \text{Количество неиспользованных дней отпуска на последний день года по сотруднику} \times \text{Средний дневной заработок сотрудника за последние 12 мес}$$

Величина оценочного обязательства по оплате отпуска работникам определяется с учетом страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по вознаграждениям работникам в соответствии с действующим законодательством РФ.

Величина оценочного обязательства подлежит регулярному пересмотру. При наступлении новых событий, связанных с оценочным обязательством, а также в конце отчетного года, Организация проверяет обоснованность признания и величину оценочного обязательства. Любые корректировки в отношении оценочного обязательства подлежат отражению перспективно как изменение оценочного значения.

Оценочное обязательство уменьшается в течение отчетного периода на суммы начисленных отпускных, выплаченной компенсации за неиспользованный отпуск работникам. В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства, затраты Организации по погашению обязательства отражаются в бухгалтерском учете Организации в общем порядке.

2.12. Иные активы и обязательства

Затраты, произведенные Организациям в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с условиями признания соответствующих активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида, на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы в зависимости от их назначения.

Результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, в отношении которых у Организации имеются исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на них, предназначенные для использования в течение периода не более 12 месяцев (краткосрочные права) и не соответствующие признакам признания их нематериальными активами, учитываются в составе прочих оборотных активов. Затраты на краткосрочные права признаются в качестве актива при выполнении условий признания, установленных для капитальных вложений в нематериальные активы и списываются при выполнении условий списания, установленных для нематериальных активов и капитальных вложений в них, – равномерно в течение периода, к которому они относятся.

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В составе денежных эквивалентов Организация отражает краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (не более чем на 91 день).

2.13. Инвентаризация имущества и обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Организация проводит инвентаризацию активов и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их действительное существование, оценка состояния и обоснованности нахождения у Организации.

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с требованиями ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утв. Приказом Минфина РФ от 13.01.2023 № 4н, который Организация применяет с 1 апреля 2025 г.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета (результаты инвентаризации) подлежат регистрации в учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация, с учетом требований п. 10 ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

2.14. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания отчетности за отчетный год. Событием после отчетной даты признается также объявление годовых дивидендов по результатам деятельности Организации за отчетный год.

Если стоимостная оценка события после отчетной даты составляет XX % и более по отношению к общему итогу соответствующих данных за отчетный год, то эта сумма признается существенной и отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Организация оценивает последствия события после отчетной даты. При этом в отчетном периоде никакие записи в бухгалтерском учете не производятся.

3. Информация для обеспечения сопоставимости данных

3.1. Изменения учетной политики

По сравнению с предыдущим отчетным периодом учетная политика Организации существенных изменений не претерпела.

В учетную политику Организации на 2025 год внесены изменения, обусловленные вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина РФ от 04.10.2023 № 157н, и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утв. Приказом Минфина РФ от 13.01.2023 № 4н, в том числе:

- изменены правила классификации активов в качестве внеоборотных и оборотных, а обязательств – в качестве долгосрочных и краткосрочных;
- при отражении в Отчете о финансовых результатах прочие доходы и прочие расходы, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитываются (кроме исключений);
- изменены правила группировки и классификации показателей отчетности;
- показатели долгосрочных активов к продаже и инвестиционной недвижимости выделены отдельно;

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 4/2023 отражены Организацией в бухгалтерской (финансовой) отчетности путем ретроспективного пересчета сравнительных показателей соответствующих отчетных форм. Изменения внесены в состав, наименование и суммы показателей отчетности, а также осуществлена переклассификация некоторых показателей.

Изменение учетной политики в отношении инвентаризации не повлекли корректировок вступительных остатков бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В учетную политику на следующий отчетный год изменений, способных оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Организации, не вносится.

3.2. Исправление существенных ошибок предшествующих лет, выявленных в отчетном периоде

Существенной признается ошибка если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения..

Изменения в отчетном периоде сравнительных данных отчетности в результате исправления существенных ошибок предшествующих периодов Организацией не производилось.

4. Пояснения к существенным показателям Бухгалтерского баланса

4.1. Основные средства и инвестиционная недвижимость

В отчетном периоде по строке с кодом 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса отражены следующие показатели (Таблица 4.1.1):

Таблица 4.1.1.

Наименование показателя	Стоимость, тыс. руб.		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Остаточная стоимость объектов основных средств	286 041	313 826	296 151
Капитальные вложения в объекты основных средств	508 038	477 261	320 147
Объекты основных средств, переданные в операционную аренду			
Права пользования активами	29 682	3 172	4
Итого по строке 1150 Бухгалтерского баланса	823 761	794 249	616 302

На конец отчетного периода была проведена оценка основных средств и прав пользования активами на наличие признаков обесценения. В результате проверки было установлено, что признаки обесценения отсутствуют, в связи с чем тест на обесценение не проводился.

За отчетный период переоценка основных средств Организацией не производилась.

Изменение стоимости основных средств, прав пользования активами и инвестиционной недвижимости приведено ниже (Таблица 4.1.2).

Таблица 4.1.2.

Наличие и движение основных средств, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленные амортизация и обесценение	Поступило	Списано		Амортизация	Обесценение	Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленные амортизация и обесценение
					Первоначальная стоимость	Накопленные амортизация и обесценение			Первоначальная стоимость	Накопленные амортизация и обесценение		
1. Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) в том числе:	2025	362 220	(48 394)	1 019	(9 771)	6 066				(25 099)	353 468	(67 427)
	2024	321 542	(25 391)	40 955	(277)	32	(5)			(23 030)	362 220	(48 394)
Здания	2025	242 500	(20 152)							(8 061)	242 500	(28 123)
	2024	242 500	(12 091)							(8 061)	242 500	(20 125)
Машины и оборудование (кроме офисного)	2025	24 807	(6 690)	275						(5 005)	25 082	(11 695)
	2024	19 359	(2 288)	5 640	(192)	29	(4)			(4 427)	24 807	(6 690)
Транспортные средства	2025	70 969	(21 428)	744	(9 771)	6 066				(11 927)	61 942	(27 288)
	2024	35 740	(10 994)	35 315	(86)	3	(1)			(10 435)	70 969	(21 428)
Земельные участки	2025	23 624									23 624	
	2024	23 624									23 624	
Другие виды основных средств	2025	319	(124)							(106)	319	(230)
	2024	319	(18)							(106)	319	(124)
2. Инвестиционная недвижимость в том числе:	2025											
	2024											
3. Права пользования активами в том числе:	2025	3 410	(238)	29 986	(3 289)	470				(657)	30 108	(426)
	2024	42	(38)	3 368			(4)			(196)	3 410	(238)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленные амортизация и обесценение	Поступило	Списано		Амортизация	Обесценение	Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленные амортизация и обесценение
					Первоначальная стоимость	Накопленные амортизация и обесценение			Первоначальная стоимость	Накопленные амортизация и обесценение		
Здания	2025	121	(82)	121						(57)	242	(139)
	2024	42	(38)	79			(4)			(40)	121	(82)
Земельные участки	2025	3 289	(157)	26 761	(3 289)	470				(313)	26 761	
	2024									(157)	3 289	(157)
Другие виды основных средств	2025			3 104						(287)	3 104	(287)
	2024											
Итого	2025	365 630	(48 632)	31 005	(13 060)	6 066				(25 756)	383 576	(67 853)
	2024	321 584	(25 429)	44 323	(277)	32	(9)			(23 226)	365 630	(48 632)

Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств представлена ниже в таблице (Таблица 4.1.3):

Таблица 4.1.3.

Наименование показателя	Балансовая стоимость, тыс. руб.		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1. Основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются	23 624	23 624	23 624
в том числе:			
Земельные участки	23 624	23 624	23 624
2. Инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			
в том числе:			
Итого неамортизируемые основные средства	23 624	23 624	23 624

Информация о капитальных вложениях в объекты основных средств представлена ниже (Таблица 4.1.4):

Таблица 4.1.4.

Наименование показателя	Период	Сумма, тыс. руб.				
		На начало года	Изменения за период			На конец периода
			Затраты	Списано	Принято к учету в качестве основных средств	
1. Капитальные вложения на приобретение основных средств	2025	43 326	34 569	(4 429)	(30 885)	42 582
в том числе:	2024		87 645	(13 653)	(30 666)	43 326
Прочее оборудование	2025	25 100	4 429	(4 429)		25 100
	2024		25 100			25 100
Материалы	2025	11 813				11 813
	2024		11 889	(76)		11 813
Основные средства	2025	6 413			(744)	5 669
	2024		22 423	(13 578)	(2 432)	6 413
Другие виды основных средств	2025		3 104		(3 104)	
	2024					
Машины и оборудование (кроме офисного)	2025		275		(275)	
	2024		3 207		(3 207)	
Земельные участки	2025		26 761		(26 761)	
	2024		3 289		(3 289)	
Транспортные средства	2025					
	2024		21 738		(21 738)	
2. Капитальные вложения на создание основных средств	2025	433 925	31 828	(297)		465 456
в том числе:	2024	320 147	127 356		(13 578)	433 925
Баня	2025	79 427	6 002			85 429
	2024	75 512	3 915			79 427
Дом Охотника	2025	354 498	25 826		(297)	380 027
	2024	344 635	109 863			354 498

Наименование показателя	Период	Сумма, тыс. руб.				
		На начало года	Изменения за период			На конец периода
			Затраты	Списано	Принято к учету в качестве основных средств	
Экскаватор-погрузчик	2025					
	2024		(13 578)		(13 578)	

На конец отчетного периода была проведена оценка капитальных вложений на наличие признаков обесценения. В результате проверки было установлено, что признаки обесценения отсутствуют, в связи с чем тест на обесценение не проводился.

Незаконченные операции по формированию стоимости прав пользования активами на конец отчетного периода отсутствуют.

Организация арендует (описать виды и характер использования арендуемого имущества):

- Лесной участок, 1485,8510 га; сроки аренды –до 40 лет; ставки дисконтирования – до 17 %;
- Нежилое помещение для офиса, 17,3 кв.м.; сроки аренды –до 20 лет; ставки дисконтирования – до 18 %;
- Участок акватории Яузского водохранилища , 0,48882 кв.км.; сроки аренды –до 10 лет; ставки дисконтирования –до 22 %.

Ограничения пользования Организациям предметов аренды, обусловленные договорами аренды, отсутствуют. Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды, отсутствуют.

4.2. Запасы

Информация о наличии и движении запасов по их группам представлена в таблице ниже (Таблица 4.2.1):

Таблица 4.2.1.

Наличие и движение запасов, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		Себесто- имость	Резерв под обесценение	Затраты	Списано		Резерв под обесценение	Изменения видов запасов		Себесто- имость	Резерв под обесценение
					Себесто- имость	Резерв под обесценение		Себесто- имость	Резерв под обесценение		
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2025	321		9 615	(9 936)						
	2024	168		42 783	(42 630)					321	
Сырье и материалы	2025	321		9 615	(9 936)						
	2024			42 783	(42 462)					321	
Животные на выращивании и откорме	2025										
	2024	168			(168)						
Итого	2025	321		9 615	(9 936)						
	2024	168		42 783	(42 630)					321	

Организация по состоянию на отчетную дату провело оценку запасов на предмет возможного обесценения. Проверка не выявила факторов обесценения запасов.

4.3. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности по видам представлена в таблице 7.1, приведенной в Приложении к Пояснениям.

Расшифровка дебиторской задолженности по основным видам приведена ниже (Таблица 4.3.1):

Таблица 4.3.1.

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1. Долгосрочная задолженность в том числе:	0	0	0
2. Краткосрочная задолженность в том числе:			
Авансы выданные	3 923	26 831	153 569
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	91	37	13
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	1 147	8 226	1 150
Прочая задолженность		29	23
Итого по строке 1230 Бухгалтерского баланса	5 161	35 123	154 755

Информация о формировании сомнительной дебиторской задолженности приведена ниже (Таблица 4.3.2):

Таблица 4.3.2.

Вид задолженности	Период	Сумма, тыс. руб.				
		На начало года	Создание резерва	Восстановление резерва	Списание за счет резерва	На конец периода
Сомнительная дебиторская задолженность поставщиков	2025	13 989	13 877	10 711	974	16 181
	2024		13 989			
Итого	2025	13 989	13 877	10 711	974	16 181
	2024		13 989			

Основная доля краткосрочной дебиторской задолженности приходится на:

— авансы выданные.

Это связано с авансированием выполнения работ по строительству объектов ОС.

4.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

В составе денежных средств и их эквивалентов учитываются (Таблица 4.4.1):

Таблица 4.4.1.

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1. Касса			
2. Расчетные счета	164	106	171
3. Валютные счета			
Итого	164	106	171
Взаимозвязка с показателями Отчета о движении денежных средств:			
Остаток на начало года (стр. 4450)	106	171	

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Остаток на конец периода (стр. 4500)	164	106	
Влияние изменений курса иностранной валюты к рублю (стр. 4490)			

4.5. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов Организациям учитываются следующие показатели (Таблица 4.5.1):

Таблица 4.5.1.

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Прочие оборотные активы	15		
Итого	15		

Увеличение показателя в отчетном периоде обусловлено оплатой страховой премии.

4.6. Заемные средства

Информация о наличии и движении задолженности Организации по кредитам и займам представлена в таблице 8.1, приведенной в Приложении к Пояснениям.

Кредиты и займы, предоставленные Обществу, приведены ниже (Таблица 4.6.1).

Таблица 4.6.1.

Кредиторы (займодавцы)	Валюта	Срок погашения	Сумма, тыс. руб.		
			На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1. ДОЛГОСРОЧНЫЕ:			0	0	0
Кредиты банков			0	0	0
в том числе:					
Займы организаций			0	0	0
в том числе:					
Прочие заемные средства			0	0	0
в том числе:					
Займ от физ.лица	Руб.	2022		351	351
2. КРАТКОСРОЧНЫЕ:			0	0	0
Кредиты банков			0	0	0
в том числе:					
Займы организаций			0	0	0
в том числе:					
Прочие заемные средства			0	0	0
в том числе:					
Итого (стр. 1410 и 1510 Бухгалтерского баланса)			0	351	351

4.7. Прочие долгосрочные обязательства

Состав прочих долгосрочных обязательств приведен ниже (Таблица 4.7.1):

Таблица 4.7.1.

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023

Долгосрочная часть обязательств по аренде	29 757	3 285	0
Прочие долгосрочные обязательства	0	0	0
Итого	29 757	3 285	0

В составе прочих долгосрочных обязательств Организации учтена долгосрочная часть обязательства по аренде по договорам аренды, в которых Организация выступает с позиции арендатора. Краткосрочная часть обязательств по аренде отражена в качестве обособленного показателя с кодом строки 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса.

Изменение балансовой стоимости обязательств по аренде представлено следующим образом (Таблица 4.7.2):

Таблица 4.7.2.

Вид обязательств по аренде	Период	Сумма, тыс. руб.				
		На начало периода	Начисленные проценты	Пересмотр стоимости	Арендные платежи	На конец периода
Аренда лесного участка	2025	3 243	12 112	41 835	6 204	26 761
	2024		3 472	7 020	306	3 243
Аренда водохранилища	2025		4 107	7 824	721	2 996
	2024					
Аренда офисного помещения	2025	42	19	143	56	110
	2024		13	103	48	42
Итого долгосрочная часть (стр. 1450 Бухгалтерского баланса)	2025	3 243	16 219	49 659	6 925	29 757
	2024		3 485	7 123	354	3285
Итого краткосрочная часть (стр. 1520 Бухгалтерского баланса)	2025	42	19	143	56	110
	2024					

4.8. Кредиторская задолженность

В составе краткосрочной кредиторской задолженности в бухгалтерской (финансовой) отчетности учитываются следующие виды задолженности (Таблица 4.8.1):

Таблица 4.8.1.

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	6 041	23 672	17 807
Расчеты с персоналом по подотчетным суммам и по прочим операциям		14	
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	137	85	95
Итого по строке 1520 Бухгалтерского баланса	6 178	23 771	17 902

По сравнению с предшествующим периодом краткосрочная задолженность увеличилась / уменьшилась на 17 593 тыс. руб., что в основном связано с погашением задолженности перед поставщиками и подрядчиками.

Основная доля кредиторской задолженности приходится на следующие виды:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками;
- расчеты по налогам и сборам.

Данная задолженность является текущей кредиторской задолженностью и соответствует графикам платежей и их погашению согласно договорам с контрагентами.

В составе кредиторской задолженности Организации учтена краткосрочная часть обязательства по аренде по договорам аренды, в которых Организация выступает с позиции арендатора. Долгосрочная часть обязательств по аренде отражена в качестве обособленного показателя с кодом строки 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» Бухгалтерского баланса.

Информация о б изменении балансовой стоимости обязательств по аренде раскрыта в пункте 4.7 Пояснений.

Расшифровка задолженности по налогам и сборам приведена ниже (Таблица 4.8.2):

Таблица 4.8.2.

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты по налогу УСН			40
Расчеты по социальным взносам	81	24	
Расчеты по налогу на имущество	15	15	16
Расчеты по транспортному налогу	27	32	26
Расчеты по земельному налогу	14	14	14
Итого	137	85	95

4.9. Оценочные обязательства

Организациям в бухгалтерской (финансовой) отчетности признаны следующие оценочные обязательства (Таблица 4.9.1):

Таблица 4.9.1.

Наименование оценочного обязательства	Период	Сумма, тыс. руб.					
		На начало года	Признано	Признано процентов	Погашено	Списано как избыточная сумма	На конец периода
1. Долгосрочные в том числе:	2025	0	0	0	0	0	0
	2024	0	0	0	0	0	0
2. Краткосрочные в том числе:	2025	147	342	0	187	0	302
	2024	182	96	0	131	0	147
Резерв на оплату ежегодных отпусков	2025	147	342	0	187	0	302
	2024	182	96	0	131	0	147
Итого	2025	147	342	0	187	0	302
	2024	182	96	0	131	0	147

5. Пояснения к существенным показателям Отчета о финансовых результатах

5.1. Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов приведен ниже (Таблица 5.1.1):

Таблица 5.1.1.

Наименование видов доходов	За отчетный период, тыс. руб.	За предшествующий период, тыс. руб.
Реализация внеоборотных активов	1 117	
Иные прочие доходы	1 537	764
Итого прочие доходы	2 654	764

Прочие расходы представлены следующими показателями (Таблица 5.1.2):

Таблица 5.1.2.

Наименование видов расходов	За отчетный период, тыс. руб.	За предшествующий период, тыс. руб.
Иные прочие расходы		764
Итого прочие расходы		764

6. Пояснения к Отчету о движении денежных средств

Общая величина денежных потоков Организации за отчетный период составила 58 тыс. руб., из которых:

- денежные потоки, связанные с поддержанием деятельности Организации на уровне существующих объемов производства, составили – 14 тыс. руб.;
- денежные потоки, связанные с расширением масштабов деятельности Организации – 44 тыс. руб.

В отчетном периоде сделок с использованием аккредитивов Организациям не производилось.

В Отчете о движении денежных средств в составе прочих поступлений и платежей отражены следующие денежные потоки (Таблица 6.1.1):

Таблица 6.1.1.

Наименование показателя	За отчетный период, тыс. руб.	За предшествующий период, тыс. руб.
Прочие поступления от текущих операций в том числе:		
От продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	1 117	764
Прочие поступления	42 754	104 308
Прочие платежи по текущим операциям в том числе:		
Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	(39 781)	(96 349)
В связи с оплатой труда работников	(3 630)	(7 591)
Прочие поступления от инвестиционных операций в том числе:		

Наименование показателя	За отчетный период, тыс. руб.	За предшествующий период, тыс. руб.
Прочие платежи по инвестиционным операциям в том числе:		
Прочие поступления от финансовых операций в том числе:		
Прочие поступления	44	
Прочие платежи по финансовым операциям в том числе:		
Итого	58	(65)

Денежные потоки Организации со связанными сторонами раскрыты в пункте 7 Пояснений.

7. Пояснения к отчету о Целевом использовании средств

Отчет о целевом использовании средств за 2024 год содержит следующие данные:

Поступления включают в себя:

- Добровольные имущественные взносы и пожертвования. По строке 6230 «Добровольные имущественные взносы и пожертвования» отражены пожертвования денежных средств от жертвователей в размере 42 700 тыс. руб. (в 2024 году 104 639 тыс. руб.)
- Прибыль от приносящей доход деятельности (строка 6240)
Сформирована за счет средств от реализации автомобиля (1 117 тыс. руб.) и списания кредиторской задолженности 1 500 тыс. руб. Итого по строке 6240 указано 2 617 тыс. руб.
- Прочие поступления (строка 6250) сформирована за счет восстановления резерва по сомнительным долгам в размере 10 712 тыс. руб.

Расходы состоят из:

- расходов на целевые мероприятия (строка 6310);
- расходы на содержание аппарата управления (строка 6320);
- приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества (строка 6330);
- прочих расходов (строка 6350).

Расходы на содержание аппарат управления включают в себя расходы, связанные с оплатой труда:

По строке 6321 «расходы, связанные с оплатой труда» отражены суммы начисленной заработной платы всех штатных работников вместе с суммами начисленных взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное медицинское и социальное страхование:

Расходы, связанные с оплатой труда	Отчетный период, тыс. руб.	Предшествующий период, тыс. руб.
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	6	2
Оплата труда	2 922	895
Страховые взносы по единому тарифу	872	268
ИТОГО	3 800	1 165

По строке 6324 «содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)» отражена стоимость аренды помещения, земельного и имущественного налогов, ремонта и техобслуживания транспорта, автомобильной страховки и услуги электроэнергетики:

Содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	Отчетный период, тыс. руб.	Предшествующий период, тыс. руб.
---	-------------------------------	-------------------------------------

Аренда		90
Аренда офиса	124	31
Ассенизаторские услуги	565	54
Земельный налог	54	3 191
Коммунальные расходы	200	72
Налог на имущество	61	1 934
Охрана	944	8
Содержание служебного автотранспорта	3 757	287
Страховка на авто	71	4 900
Транспортный налог	118	119
Электроэнергия	2 081	
ИТОГО	7 975	10 686

По строке 6325 «Ремонт основных средств» отражены расходы на ремонт основных средств в сумме 314 тыс. руб., в прошлом году потрачено на ремонт ОС 31 тыс. руб.

Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества

По строке 6330 «Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества» отражена сумма приобретенных основных средств Организации: 1 258 тыс. руб. в 2025 году и 45 020 тыс. руб. в 2024 году.

Прочие

По строке 6350 «прочие» отражена прочие расходы Организации

Прочие расходы	Отчетный период, тыс. руб.	Предшествующий период, тыс. руб.
Аудит	134	243
Аудиторские услуги	125	-
Бухгалтерское обслуживание	636	633
Доставка	-	4
Пени по контрагентам	-	1
Программные продукты	9	8
Прочие налоги и сборы	-	52
Прочие расходы	40	203
Резервы по сомнительным долгам по целевым взносам	13 877	13 990
Сбор за пользование ОЖМ	3	-
Составление прочей отчетности	115	-
Убыток от предпринимательской деятельности	-	46
Списание дебиторской задолженности	-	1 538
Услуги банка	112	103
Услуги связи	253	283
Юридические услуги	134	193
ИТОГО	15 348	17 297

Остаток целевых средств на 31.12.2024 – 485 247 тыс. руб.

Остаток целевых средств на 31.12.2025 – 477 031 тыс. руб.

8. Связанные стороны

1. Перечень связанных сторон

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Организация производит операции с Организациями, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Таблица 8.1.1.

Наименование	Характер отношений	Вид отношений
Чириков Альберт Алексеевич — Председатель правления	Лицо является Председателем Правления	Перечисление зарботной платы
Драйзер Александр Михайлович	Лицо является членом Правления	-
Тимохин Владимир Романович	Лицо является членом Правления	Получение благотворительных пожертвований
Ваколюк Илья Владимирович	Лицо является членом Правления	-
Гомина Елена Владимировна	Лицо является членом Правления	-
Заннины Вера Аркадьевна	Лицо является членом Правления	-

В соответствии со ст. 123.4 Гражданского кодекса РФ общественными организациями признаются добровольные объединения граждан, объединившихся в установленном законом порядке на основе общности их интересов для удовлетворения духовных или иных нематериальных потребностей, для представления и защиты общих интересов и достижения иных не противоречащих закону целей.

Общественная организация является собственником своего имущества. Ее участники (члены) не сохраняют имущественные права на переданное ими в собственность организации имущество, в том числе на членские взносы. Участники (члены) общественной организации не отвечают по обязательствам организации, в которой участвуют в качестве членов, а организация не отвечает по обязательствам своих членов.

В связи с вышесказанным, в структуре владельцев нет физического лица, прямо или косвенно владеющего более чем 25% в уставном капитале или которое имеет возможность контролировать действия Организации по иным основаниям.

В связи с невозможностью идентификации бенефициарного владельца в силу вышеуказанных причин, и принимая во внимание абз.7 п.п. 2 п. 1 ст. 7 Закона 115-ФЗ, в качестве бенефициарного владельца признан руководитель исполнительного органа Организации – председатель..

2. Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу относится Председатель

В отчетном периоде Организация выплатило основному управленческому персоналу вознаграждения на общую сумму 263 тыс. руб., в предшествующем периоде – 208 тыс. руб., в том числе (Таблица 8.1.2):

Таблица 8.1.2.

Перечень вознаграждений	Отчетный период, тыс. руб.	Предшествующий период, тыс. руб.
1. Краткосрочные вознаграждения		
в том числе:	345	270
Оплата труда	186	191
Отчисления во внебюджетные фонды	79	62
Премии по итогам работы за год	0	0
Прочие краткосрочные выплаты	77	17
2. Долгосрочные вознаграждения		
в том числе:	0	0
Итого	345	270

9. Условные факты хозяйственной деятельности

1. Условия ведения хозяйственной деятельности Организации

Организация осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации, экономика которой проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. В РФ продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики.

В 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, обусловленная дестабилизацией в феврале 2022 года ситуации на востоке Украины, признания Российской Федерацией новых субъектов и начала специальной военной операции по их защите.

Продолжают действовать и вводиться дополнительные санкции и ограничения в отношении государственного долга Российской Федерации, активов ряда российских банков, определенных экономических отраслей, некоторых физических и юридических лиц РФ, вторичные санкции, а также ограничения на различные виды операций. Многие иностранные компании заявили о приостановке деятельности на территории России или прекращении поставок в Россию продукции, услуг, технологий и программного обеспечения. Существует риск введения дальнейших санкционных пакетов и аналогичных форм давления в отношении зарубежной деловой активности российских организаций. В ответ на внешнее санкционное давление в РФ были введены контрсанкции и приняты меры валютного контроля, корректировки по ключевой ставке и иные специальные меры по обеспечению стабильной работы российского бизнеса и адаптации финансового сектора к возросшей волатильности.

Российская экономика продолжает находиться в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой каналов поставок товаров и технологий, изменением производственных и логистических цепочек.

Сложившаяся экономическая ситуация не повлияла на способность Организации продолжать свою деятельность непрерывно и не оказала существенного негативного влияния на деятельность Организации, его финансовые прогнозы и перспективы. Однако долгосрочные последствия указанных событий не поддаются надежной оценке, введенные и возможные дальнейшие ограничения могут оказать негативное влияние на российскую экономику.

Руководство Организации продолжает следить за развитием политической и экономической ситуации и будет принимать необходимые меры по поддержанию устойчивости Организации в сложившихся обстоятельствах.

2. Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Развитие событий в Российской Федерации в

последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства Организации, законодательство в целом интерпретируется им корректно и вероятность сохранения положения, в котором находится Организация с точки зрения соблюдения требований налогового, валютного и таможенного законодательства, является высокой. С целью минимизации рисков Организация осуществляет мониторинг изменений налогового законодательства РФ и анализ судебной практики в области налогообложения, оценивает и прогнозирует степень возможного влияния таких изменений на его деятельность.

В то же время, существует вероятность того, что в отдельных вопросах толкования требований законодательства и начисления соответствующих налоговых обязательств руководство Организации заняло позицию, которая впоследствии может быть сочтена фискальными органами как не имевшая достаточных оснований. Организация намерено защищать свою позицию в данных вопросах. Отчетность по состоянию на конец отчетного года не содержит корректировок, в которых может возникнуть необходимость вследствие этих неопределенностей и позиций, принятых Организацией.

3. Судебные разбирательства

По состоянию на 31.12.2025 и на 31.12.2024 у организации отсутствуют незавершенные судебные разбирательства

4. Обеспечения

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

5. Страхование

Организациям застрахованы в значительном, но не полном объеме основные производственные средства, не предусмотрена компенсация за убытки в случае прерывания деятельности или в случае ответственности перед третьей стороной за имущественный или экологический ущерб, нанесенный в результате аварий или других инцидентов, связанных с имуществом Организации или осуществляемой ею деятельностью.

До тех пор, пока Организация не получит надлежащего страхового покрытия, существует риск того, что утрата или уничтожение части имущества может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Организации.

6. Гарантийные обязательства

У Организации отсутствуют гарантийные обязательства

7. Охрана окружающей среды

Деятельность Организации в отчетном периоде осуществлялась в строгом соответствии с требованиями законодательства об охране окружающей среды. Исков и предписаний в области охраны окружающей среды со стороны контролирующих органов в адрес Организации не предъявлялось.

При существующей системе контроля руководство Организации считает, что в настоящий момент не имеется существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства, регулирования гражданских споров или изменений в нормативах, по оценкам руководства Организации, не являются существенными.

8. Условные активы и условные обязательства

По состоянию на дату составления отчетности у Организации отсутствуют незавершенные судебные дела, условные активы и обязательства.

10. Информация по сегментам

В деятельности Организации отчетных сегментов не выделяется. Лица, наделенные в Обществе полномочиями по принятию решений в распределении ресурсов и оценке результатов деятельности Организации, осуществляют анализ деятельности в целом, как единого сегмента.

11. Прекращаемая деятельность

В отчетном году прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не было.

12. Государственная помощь

Государственная помощь в отчетном году Обществу не оказывалась.

13. Управление рисками

Деятельность Организации подвержена влиянию различных рисков, которые могут оказать негативное воздействие на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Организации. Политика Организации в области управления рисками подразумевает своевременное выявление и предупреждение возможных рисков с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для достижения поставленных целей.

Управление рисками Организации осуществляется в отношении значимых для Организации рисков: финансовые риски (рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности), правовые риски, страновые и региональные риски, репутационный риск.

Организациям постоянно осуществляется комплекс мер, предназначенных для мониторинга рисков, снижения вероятности возникновения и размера возможных потерь, включая распределение ответственности, контроль деятельности, диверсификацию и страхование.

1. Рыночные риски

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для Организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов, процентных ставок, курсов иностранных валют.

Реализация **инфляционного риска (риска изменения цен)** связана с тем, что резкий рост инфляции в России может привести к увеличению затрат Организации (на приобретение материальных ресурсов, работ, услуг, на выплату заработной платы, на приобретение земельных участков для инвестиционного строительства и т.д.) и, как следствие, к падению рентабельности деятельности Организации. В случае значительного превышения фактических инфляционных показателей над прогнозами Организация будет принимать необходимые меры по адаптации к изменившимся темпам инфляции: оптимизация затрат, пересмотр программы капиталовложений и заимствований, принятие дополнительных мер по повышению оборачиваемости дебиторской задолженности, сокращение операционных и инвестиционных проектов, разработка новой маркетинговой политики и (или) рекламной кампании, поиск новых поставщиков и подрядчиков и т.п.

Процентный риск представляет собой риск того, что стоимость или будущие потоки денежных средств от финансовых инструментов Организации будут колебаться вследствие изменения процентных ставок.

Организация практически не зависит от риска изменения процентных ставок, так как ставки доходности по финансовым вложениям Организации являются фиксированными, кредитный портфель Организации также представлен заимствованиями с фиксированной процентной ставкой / Организация не имеет кредитных обязательств.

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия колебаний обменного курса валют на финансовые результаты и денежные потоки Организации.

Организация практически не подвержена валютному риску, поскольку операции по реализации, закупкам и привлечению заемных средств осуществляются на внутреннем рынке России по ценам, зафиксированным в рублях.

2. Кредитные риски

Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для Организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами своих договорных обязательств по финансовому инструменту. Финансовые инструменты, которые способны создавать существенные кредитные риски для Организации, состоят, главным образом, из денежных средств и их эквивалентов, банковских депозитов и дебиторской задолженности.

При заключении сделок с новым контрагентом Организация оценивает кредитоспособность потенциального контрагента и определяет индивидуальные кредитные лимиты. В целях исключения влияния кредитных рисков на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Организациям формируются резервы по сомнительным долгам и резервы под обесценение финансовых вложений.

Для управления кредитным риском, связанным с размещением денежных средств в банках, Организация проводит процедуры оценки кредитоспособности банков и размещает свободные средства в крупнейших российских банках.

Для сокращения риска обесценения дебиторской задолженности Организация проводит превентивные процедуры: требование залогов, банковских гарантий, авансовых платежей; оценивает риски, связанные с задолженностью, на основании предыдущего опыта и деловых отношений с контрагентом; на регулярной основе осуществляет анализ неоплаченной дебиторской задолженности по срокам погашения и контроль в отношении просроченных остатков.

Руководство Организации считает, что у Организации не возникает существенного риска убытков сверх уже сформированных резервов под обесценение.

3. Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в потенциальной неспособности Организации выполнить свои финансовые обязательства при наступлении сроков их исполнения.

Организация использует процедуры детального бюджетирования и прогнозирования движения денежных средств, чтобы убедиться в наличии денежных средств, необходимых для своевременной оплаты своих обязательств. Подход Организации к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Организации ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок как в обычных, так и в сложных финансовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и ущерба для репутации Организации. На основании прогноза денежных потоков принимается решения об инвестировании свободных денежных средств или привлечении внешнего финансирования.

Руководство Организации полагает, что в настоящее время уровень ликвидности является достаточным для того, чтобы Организация в обозримом будущем выполняло все свои обязательства, не испытывая острой потребности в привлечении значительной суммы заемных средств. Анализ риска в отношении рефинансирования задолженности показал, что Организация располагает достаточным доступом к источникам финансирования.

4. Правовые риски

Правовые риски связаны с изменяющимся регулированием отношений в области гражданского права, бухгалтерского и налогового учета, валютных и таможенных отношений и т.п.

За последние несколько лет в законодательство о долевом строительстве было внесено множество изменений, которые усложняют доступ застройщиков на рынок недвижимости.

Налоговая система РФ продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными сторонами. В случае возникновения спорных ситуаций с налоговыми и судебными органами трактовка неоднозначных положений законодательства может быть отличной от Организации, что может привести к возникновению рисков доначисления налогов и сборов, а также соответствующих штрафов и пеней. Аналогичные риски могут возникать вследствие несогласованности законодательных норм и отсутствия прямых норм налогового законодательства, регулирующих деятельность застройщика.

Для снижения правовых рисков Организациям осуществляется мониторинг тенденций региональной и общероссийской правоприменительной практики, анализ законодательных инициатив и оперативное реагирование на изменения законодательства. Кроме того, Организация осуществляет контроль за соблюдением требований законодательства РФ в своей деятельности.

Правовые риски Организации на внешнем рынке в области валютного и таможенного регулирования являются незначительными в связи с незначительным объемом внешнеэкономических сделок с участием Организации, которые управляются путем юридического сопровождения и контроля этих сделок, а также страхования ответственности.

5. Страновые и региональные риски

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в которых Организация осуществляет обычную деятельность и зарегистрировано в качестве налогоплательщика.

Организация зарегистрировано и осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Основной объем реализации приходится на московский регион.

Регион, в котором Организация осуществляет свою деятельность, не характеризуется повышенной опасностью стихийных бедствий, удаленностью или труднодоступностью и т.п. Поэтому риски, связанные с географическими особенностями региона осуществления деятельности Организации, оцениваются как незначительные.

Вероятность возникновения новых военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Организации. Для предотвращения забастовок Организация создает благоприятные условия труда и выполняет свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска террористических актов Организациям приняты специальные меры обеспечения безопасности.

Основные страновые риски Организации связаны с устойчивостью политической системы и макроэкономическими процессами, происходящими в России. Общий спад российской и мировой экономики может негативно повлиять на операционные результаты Организации.

Организация реализует продукцию, работы, услуги, чувствительные к изменениям общих экономических условий, которые влияют на расходы потребителей. Экономические условия и факторы (значительное снижение цен на энергоносители, девальвация российского рубля, сокращение промышленного производства, введение против РФ некоторыми странами ряда односторонних ограничительных политических и экономических мер, снижение занятости и доступности потребительских кредитов, рост уровня долга потребителей и т.п.) могут снизить спрос или изменить потребительские предпочтения, что может повлечь за собой сокращение продаж и уменьшение выручки Организации, а также риск роста дебиторской задолженности вследствие неплатежей контрагентов.

Организация не может оказать существенного влияния на экономическую и политическую ситуацию в стране и регионе из-за их глобального масштаба, однако в случае дестабилизации ситуации в России или ее отдельных регионах руководство Организации будет принимать комплекс мер по антикризисному управлению с целью максимального снижения негативных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Организации.

6. Репутационный риск

Репутационный риск связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) Организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой продукции, работ, услуг, соблюдении производственной и платежной дисциплины и т.п.

Среди факторов возникновения у Организации данного риска можно выделить: несоблюдение законодательства, нормативных, учредительных и организационных документов; неисполнение договорных обязательств перед контрагентами, срыв сроков строительства; отсутствие эффективного механизма урегулирования конфликтов интересов; недостатки кадровой политики, несоблюдение персоналом Организации этических норм и правил; внешние факторы – недобросовестная конкуренция, опубликование ложных сведений и т.п.

В целях управления риском Организациям осуществляется регулярный мониторинг публичного пространства и информационной среды вокруг Организации, активное взаимодействие со всеми заинтересованными сторонами для поддержания высокой деловой репутации, контроль соблюдения производственной дисциплины, оперативная работа с поступающими жалобами, регулярно обновляется информация на официальных интернет-ресурсах Организации, готовятся официальные комментарии по ключевым вопросам деятельности. Кроме того, Организациям ведется активная работа по профилактике коррупционных проявлений.

В настоящий момент отсутствуют факторы, которые могли бы оказать существенное влияние на деловую репутацию Организации, поэтому реализация репутационного риска оценивается руководством Организации как маловероятная.

14. Условия продолжения деятельности в будущем

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Организации составлена на основании допущения непрерывности деятельности, исходя из того, что Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и будет способно реализовать собственные активы и погасить обязательства в ходе нормальной операционной деятельности.

15. События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Председатель
Смоленской РОООИР «Охотсоюз»

Чириков А. А.