

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Предоставление социальных услуг без обеспечения проживания престарелым и инвалидам (код ОКВЭД 88.10)

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

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

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Основных средств и нематериальных активов на балансе предприятия нет.

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

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

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п. 13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.7. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

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

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано фактическая себестоимость	фактическая себестоимость
Запасы - всего	За 2025 г.	-	5	(5)	
	За 2024 г.	-	-	-	
в том числе:					
Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	5	(5)	
	За 2024 г.	-	-	-	
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	

2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	-	112
Отчисления на социальные нужды	-	33
Амортизация	-	-
Прочие затраты	37	155
Итого по элементам	37	301
Итого расходы по обычным видам	37	301

Отчет о финансовых результатах

за 2025 г.

Наименование показателя	Код	За 2025 г.	3
Выручка	2110	-	
Себестоимость продаж	2120	(5)	
Валовая прибыль (убыток)	2100	(5)	
Коммерческие расходы	2210	-	
Управленческие расходы	2220	(32)	
Прибыль (убыток) от продаж	2200	(37)	
Доходы от участия в других организациях	2310	-	
Прочие доходы	2340	-	
Прочие расходы	2350	(6)	
Иная операционная деятельность		(6)	
Курсовые разницы		-	
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	(43)	
Налог при упрощенной системе налогообложения	2410	-	
Чистая прибыль (убыток)	2400	(43)	

2.9. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

Отчет о движении денежных средств

за 2025 г.

Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	-	3 8
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	-	5
прочие поступления	4119	-	3 3
Платежи - всего	4120	(28)	(57
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(17)	(17
в связи с оплатой труда работников	4122	-	(18
налогов (сборов, взносов) в составе единого налогового платежа		(5)	(20
прочие платежи	4129	(6)	(
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(28)	3 2
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	4	(7 34
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	4	(7 34
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	
Платежи - всего	4320	-	
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	4	(7 34
Сальдо денежных потоков за период	4400	(24)	(4 08
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	25	4 1
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	1	2

2.10. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На ко
		первоначальная стоимость	поступило	списано	первоначальная стоимость
				первоначальная стоимость	
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	7 346	-	(4)	
	За 2024 г.	-	7 346	-	
в том числе:					
Предоставленные займы	За 2025 г.	7 346	-	(4)	
	За 2024 г.	-	7 346	-	
Вклады по договору простого товарищества	За 2025 г.	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	
Итого	За 2025 г.	7 346	-	(4)	
	За 2024 г.	-	7 346	-	

2.11. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в			На
		по условиям договора	поступило в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	списано		ус
				погашено	на расходы	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	58	-	(20)	-	
	За 2024 г.	-	58	-	-	
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	20	-	(20)	-	
	За 2024 г.	-	20	-	-	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	5	-	-	-	
	За 2024 г.	-	5	-	-	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	33	-	-	-	
	За 2024 г.	-	33	-	-	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	
Итого	За 2025 г.	58	-	(20)	-	
	За 2024 г.	-	58	-	-	

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств,		На конец периода
			поступило	списано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	32	-	(5)	
	За 2024 г.	211	-	(179)	
В том числе:					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	5	-	(5)	
	За 2024 г.	23	-	(18)	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	
	За 2024 г.	53	-	(53)	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	
	За 2024 г.	20	-	(20)	
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	27	-	-	
	За 2024 г.	115	-	(88)	
Итого	За 2025 г.	32	-	(5)	
	За 2024 г.	211	-	(179)	

Управляющий _____ Гармаш Алексей Александрович

31 марта 2026 г.