

# АССОЦИАЦИЯ ВЕТЕРАНОВ 45 ГВ ОБРСПН ВДВ

## ПОЯСНЕНИЯ

### К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2024г.

I. Общие сведения .....	2
1.1 Общая информация.....	2
1.2 Описание организации.....	2
1.3. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах .....	2
1.4. Информация о численности персонала .....	3
1.5. Основные виды деятельности и краткая характеристика деятельности Ассоциации в 2024 году.....	3
1.6. Территориально обособленные подразделения.....	4
II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности .....	4
2.1. Основа составления .....	4
2.2. Активы и обязательства в иностранной валюте .....	4
2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства .....	5
2.4. Основные средства.....	5
2.5. Финансовые вложения.....	5
2.6. Прочие внеоборотные активы.....	5
2.7. Материально-производственные запасы.....	6
2.8. Затраты на производство и продажу, незавершенное производство и готовая продукция.....	6
2.9. Расходы будущих периодов .....	6
2.10. Дебиторская задолженность.....	6
2.11. Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств .....	6
2.12. Уставный и добавочный капитал, резервный фонд .....	7
2.13. Оценочные обязательства по выплате отпускных .....	7
2.14. Налогообложение .....	8
2.15. Признание доходов .....	8
2.16. Признание расходов.....	8
2.17. Учет договоров строительного подряда.....	8
2.18. Изменения в учетной политике.....	8
III. Раскрытие существенных показателей .....	9
3.1. Нематериальные активы .....	9
3.2. Основные средства.....	9
3.3. Долгосрочные финансовые вложения.....	11
3.4. ТМЦ для передачи пожертвований .....	11
3.5. Дебиторская задолженность.....	11
3.6. Краткосрочные финансовые вложения .....	12
3.7. Капитал и резерв .....	12
3.8. Кредиты и займы.....	12
3.9. Налогообложение.....	12
3.10. Кредиторская задолженность.....	12
3.11. Участие в совместной деятельности .....	13
3.12. Забалансовые активы и обязательства .....	13
3.13. Гарантии и поручительства выданные/полученные .....	13
3.14. Поступление целевых средств .....	13
3.15. Использование целевых средств.....	13
3.16. Существующие и потенциальные иски против Ассоциации .....	15
3.17. Оценочные обязательства .....	15
3.18. Информация о связанных сторонах .....	15
3.19. Прочая информация.....	16

## **I. Общие сведения**

### **1.1 Общая информация**

Настоящие пояснения прилагаются к бухгалтерской отчетности АССОЦИАЦИИ ВЕТЕРАНОВ 45 ГВ ОБРСПН ВДВ за 2024 год, составленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В состав отчетности включены:

- 1) Бухгалтерский баланс;
- 2) Отчёт о целевом использовании средств;
- 3) Отчет о финансовых результатах;
- 4) Отчёт о движении денежных средств (пункт 85 Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утверждённого Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н;
- 5) Настоящие пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчёту о целевом использовании средств.

В составе годовой бухгалтерской отчетности Организация не представляет Отчёт о движении капитала, т.к. «исходя из ПБУ 4/99, некоммерческие организации не обязаны в составе бухгалтерской отчетности раскрывать информацию о наличии и изменениях уставного (складочного) капитала, резервного капитала и других составляющих капитала организации» (пункт 2 Информации Минфина России "Об особенностях формирования бухгалтерской отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2011)").

### **1.2. Описание организации**

АССОЦИАЦИЯ ВЕТЕРАНОВ 45-Й ОТДЕЛЬНОЙ ГВАРДЕЙСКОЙ ОРДЕНОВ КУТУЗОВА И АЛЕКСАНДРА НЕВСКОГО БРИГАДЫ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ВОЗДУШНО-ДЕСАНТНЫХ ВОЙСК (далее – АССОЦИАЦИЯ ВЕТЕРАНОВ 45 ГВ ОБРСПН ВДВ, Ассоциация)

**Учетный номер (номер ведомственного реестра):** 5014066903

**Основной государственный регистрационный номер (ОГРН):** 1195000002944

**Адрес, по которому осуществляется связь с Ассоциацией:** 143070, Московская область, г.о. Одинцовский, г Кубинка, ул Армейская, дом 8Б

**Контактный телефон:** +7 (926) 296 21 40

**E-mail:** 45-obrspn@mail.ru.

Решением Министерства социального развития Московской области от 28.03.2023 Ассоциация была включена в реестр СОНКО по критерию «Получатели имущественной поддержки, предоставленной органами государственной власти, местного самоуправления».

### **1.3. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах**

**Руководитель –** Директор Комарчук Дмитрий Сергеевич

**Высшим органом Ассоциации** является Общее собрание членов Ассоциации. Персональный состав Общего собрания членов Ассоциации по состоянию на 31.12.2024:

- 1) Судьин Дмитрий Николаевич;
- 2) Колыгин Виктор Дмитриевич;
- 3) Князьков Юрий Борисович.

В указанном составе Общее собрание членов Ассоциации сформировано решением б учреждения Ассоциации, протокол № 1 от «22» апреля 2019 г.

**Наименование контрольно-ревизионного органа и его численный и персональный состав (с указанием Ф.И.О. и даты избрания):** ревизор не определен.

**Попечительский совет:** не сформирован

#### 1.4. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Ассоциации составила:

- 1 человек в 2024 году;
- 1 человек в 2023 году.

#### 1.5. Основные виды деятельности и краткая характеристика деятельности Ассоциации в 2024 году

94.12 - Деятельность профессиональных членских организаций
Предпринимательская и иная приносящая доход деятельность (доходы в виде процентов, начисляемые на неснижаемый остаток средств на расчетных счетах)

#### Сведения о составе и содержании Программ Ассоциации:

В 2024 году Ассоциацией осуществлялась реализация среднесрочной Программы приоритетных направлений деятельности Ассоциации ветеранов 45-й отдельной гвардейской орденов Кутузова и Александра Невского бригады специального назначения Воздушно-десантных войск (далее также Ассоциация), принципов образования, формирования и использования ее имущества на период 2022-2024 годы, которая утверждена общим собранием членов Ассоциации (*утверждена решением общего собрания членов Ассоциации, протокол №01 от «13» августа 2022 г.*

Программа приоритетных направлений деятельности Ассоциации конкретизирована Программой проведения мероприятий по закупке средств материально-технического обеспечения (далее – Программа) на 2023 год утверждена общим собранием членов Ассоциации (Протокол № 10 от 23.12.2023).

#### Цель Программы:

- Проведение мероприятий по закупке средств материально-технического обеспечения в целях оказания содействия военнослужащим и организациям в сфере безопасности.
- Приобретение ТМЦ на безвозмездном основании (в качестве пожертвований от третьих лиц) с последующей передачей в адрес воинских частей в целях оказания содействия военнослужащим и организациям в сфере безопасности.

#### Задачи Программы:

- Оказание адресной помощи ветеранам 45 гв обрСпН ВДВ, мобилизованным ветеранам, военнослужащим запаса 45 гв обрСпН ВДВ и иных воинских частей;
- Участие в материально-техническом обеспечении Войсковой части 28337, иных воинских частей и подразделений Вооружённых сил РФ, содействие Министерству обороны РФ.

В ходе осуществления Программы составлена Смета поступлений и расходов (Протокол № 10 от 23.12.2023).

Отчет об исполнении Сметы поступлений и расходов за 2024 г. утвержден (Протокол № 3 от 05.03.2025).

Ассоциация является получателем целевой имущественной поддержки, предоставленной Министерством социального развития Московской области.

Решением Министерства социального развития Московской области от 28.03.2023 Ассоциация была включена в реестр социально ориентированных некоммерческих организаций по критерию «Получатели имущественной поддержки, предоставленной органами государственной власти, местного самоуправления».

### **1.6. Территориально обособленные подразделения**

По состоянию на 31 декабря 2024 года Ассоциация не имела территориально обособленных структурных подразделений.

## **II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

### **2.1. Основа составления**

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Общества разработана и утверждена приказом Общества от 28.12.2024 № 3.

В 2024 году АССОЦИАЦИЯ ВЕТЕРАНОВ 45 ГВ ОБРСПН ВДВ не применяла Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н;  
(Основание: п. 2 ПБУ 18/02)

Бухгалтерский учет в АССОЦИАЦИИ ВЕТЕРАНОВ 45 ГВ ОБРСПН ВДВ ведётся в машинно-ориентированной форме.

Для систематизации и накопления информации Ассоциация применяет регистры бухгалтерского учета, предусмотренные Программой "1С: Бухгалтерия 8", ред. 3.0. «Бухгалтерия для некоммерческой организации».

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

### **2.2. Активы и обязательства в иностранной валюте**

Активы и обязательства в иностранной валюте отсутствуют.

## 2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению этих активов и обязательств.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после указанной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

## 2.4. Основные средства

### *Основные средства*

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.09.2020 N 204н (далее - ФСБУ 6/2020 "Основные средства"), принятые к учету в установленном порядке.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по текущей (восстановительной) стоимости за минусом амортизации.

Ассоциация не применяет положения п. п. 15 - 17 ФСБУ 6/2020 "Основные средства", касающиеся переоценки объектов основных средств.

Принятые Ассоциацией сроки полезного использования по основным группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет) с 1 января 2002 г.
Машины и оборудование	4 - 5 лет

По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации, исходя из установленных сроков их полезного использования.

Объекты, соответствующие условиям признания их в качестве основных средств, стоимостью не более 100 тыс. руб. (включительно) за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов.

## 2.5. Финансовые вложения

Финансовые вложения отсутствуют.

## 2.6. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы отсутствуют.

## **2.7. Материально-производственные запасы**

В своем учете Ассоциация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н (далее - ФСБУ 5/2019 "Запасы"), в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, таких как: офисная бумага, канцелярские принадлежности, офисная мебель, оргтехника и расходные материалы к ней. Затраты на такие активы списываются в учете Ассоциации в отчетном периоде с применением затратного счета 26 «общехозяйственные расходы» с ежемесячным закрытием на счет 86 «Целевое финансирование» по соответствующим источникам финансирования.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Фактическая стоимость запасов, полученных в качестве целевого финансирования, в бухгалтерском учете Ассоциации включает их справедливую стоимость и дополнительные затраты Ассоциации, связанные с их получением (п. п. 10, 11 и 15 ФСБУ 5/2019 "Запасы").

Материальные ценности, полученные Ассоциацией для безвозмездной передачи другим лицам и Благополучателям не признаются запасами. Их учет в Ассоциации ведется обособленно на сч.41.01 «ТМЦ на складах для передачи Благополучателям» (пп. "в" п. 4 ФСБУ 5/2019 "Запасы", пп. "б" п. 2 Информационного сообщения Минфина России от 10.04.2020 N ИС-учет-27).

Запасы, предназначенные для использования в некоммерческой деятельности Ассоциации, после их признания учитываются по фактической себестоимости и резервы под обесценение по ним в Ассоциации не создаются (п. 33 ФСБУ 5/2019 "Запасы").

При передаче запасов для использования в деятельности Ассоциации их стоимость определяется (п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы") по себестоимости каждой единицы.

## **2.8. Затраты на производство и продажу, незавершенное производство и готовая продукция**

Затраты на производство и продажу, незавершенное производство и готовая продукция отсутствуют.

## **2.9. Расходы будущих периодов**

Расходы будущих периодов отсутствуют.

## **2.10. Дебиторская задолженность**

Задолженность поставщиков определена исходя из цен, установленных договорами между Ассоциацией и поставщиками.

## **2.11. Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Ассоциации, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы, направленные на уплату в бюджет.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

– иные денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;

– прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность Ассоциации, сколько деятельность ее контрагентов;

– суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам.

## 2.12. Уставный и добавочный капитал, резервный фонд

Действующее законодательство не предусматривает для некоммерческих организаций наличие уставного капитала. В соответствии с законом, все НКО для осуществления своей уставной деятельности формируют имущество.

В соответствии с Уставом Ассоциация не формирует резервный фонд.

В составе добавочного капитала учитываются принятые к учету объекты ОС с использованием средств целевого финансирования на его приобретение. Данная операция отражается как уменьшение целевого финансирования Ассоциации и увеличение добавочного капитала в части фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества. Это следует из п. п. 15, 16 Информации Минфина России "Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2015)", а также Писем Минфина России от 04.02.2005 N 03-06-01-04/83, от 31.07.2003 N 16-00-14/243 <\*>.

## 2.13. Оценочные обязательства по выплате отпускных

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗар<sub>i</sub> - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с [Положением](#) об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 N 922);

Дн<sub>i</sub> - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВз<sub>i</sub> - суммарная ставка страховых взносов (в процентах), применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

(Основание: п. п. 15, 22, пп. "а", "б" п. 23 ПБУ 8/2010, абз. 9 разд. II, разд. IV, абз. 1 разд. V Рекомендации БМЦ Р-23/2011 КнР "Оценочные обязательства по расчетам с работниками", п. п. 16, 17 МСФО (IAS) 19)

#### **2.14. Налогообложение**

В связи с упрощенной системой налогообложения (УСН доходы) Ассоциация не отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах (Информация Минфина России от 25 марта 2024 г. № ПЗ-3/2024 "Об упрощенной системе бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую (финансовую) отчетность").

#### **2.15. Признание доходов**

В доходах на УСН Ассоциация учитывает те же доходы, что и для расчета налога на прибыль: от реализации и внереализационные доходы (п. 1 ст. 346.15 НК РФ).

В составе прочих доходов Ассоциации признаются:

- доходы в виде процентов, начисляемые на неснижаемый остаток средств на расчетных счетах.

Учет целевых средств на осуществление программ, поступающих от жертвователей, а также сумм целевого финансирования, полученных от МЭФ Московской области 02482000010 (03833001000 Главное управление региональной безопасности Московской области), отражается по кредиту счёта 86 «Целевое финансирование».

#### **2.16. Признание расходов**

Ассоциация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения "доходы".

Учет расходов на оплату труда директора учитываются на счете 20.03 «Затраты по некоммерческой деятельности».

Учет общехозяйственных расходов ведется на счете 26.02 «Общехозяйственные некоммерческие расходы» в разрезе источников финансирования.

По окончании каждого месяца затраты со счетов 20.03 «Затраты по некоммерческой деятельности» и 26.02 «Общехозяйственные некоммерческие расходы» списываются в дебет счета 86 «Целевое финансирование».

Прочие расходы, в основном, включают:

- налоговые и иные обязательные платежи.

#### **2.17. Учет договоров строительного подряда**

Договоры строительного подряда отсутствуют.

#### **2.18. Изменения в учетной политике**

В учетную политику на 2024 год внесено изменение в части создания резерва на оплату отпусков.

В 2023 г. Ассоциация вела упрощенные способы бухучета и не применяла ПБУ 8/10 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (п. 3 ПБУ 8/2010, ч. 4 и 5 ст. 6 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.)

Ассоциация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского, но при условии, что они если бухгалтерская отчетность не подлежит обязательной аудиторской проверке.

В соответствии со ст.5 Федерального закона от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» Обязательному аудиту подлежат все виды с суммой активов бухгалтерского баланса на конец предшествовавшего отчетному году более 60 млн рублей.

На конец 2023 г. активы Ассоциации составляли 516 124 тыс. руб.

Таким образом, в 2024 г. Ассоциация обязана применять ПБУ 8/10 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010)"

Ассоциация не применяла ретроспективный подход отражения в отчетности, т.к. данное изменение учетной политики не оказывает существенное влияние на финансовое положение и финансовые результаты организации (п.15 пбу 1/2008)

### **III. Раскрытие существенных показателей**

#### **3.1. Нематериальные активы**

На балансе Ассоциации нематериальные активы отсутствуют.

#### **3.2. Основные средства**

Информация по разделу Основные средства дополняется таблицами 2.1 «Наличие и движение основных средств», 2.2 «незавершенные капитальные вложения» и 2.4 «Иное использование основных средств» пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчёту о целевом использовании средств.

В 2024 году приобретено транспортное средство HYUNDAI Staria, МХНУФ814ВРК120190 стоимостью 7 875 тыс. руб.

В течение 2024 года Ассоциация не осуществляла реализацию и списание основных средств.

В табличной форме 2.4 «Иное использование основных средств» раскрывается информация по полученным в аренду основным средствам, числящихся за балансом.

Забалансовые обязательства отсутствуют.

На забалансовых счетах ведется учет инвентаря и малоценных быстроизнашивающихся предметов, арендованных ОС и ОС, полученных в безвозмездное пользование, переданных в безвозмездное пользование.

#### ***Основные средства, полученные в аренду***

На 31 декабря 2023 г на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» числится по учетной стоимости 4 000 тыс. транспортное средство руб. Toyota Landcruiser 200 по договору аренды с Комарчуком Д.С № 1-А-ТС от 01.10.2022 *(в редакции доп. соглашения к договору №1-А-ТС от 01.10.2022 №1-1от 01.01.2023.)*

Затраты на аренду составили 600 тыс. руб.

На 31 декабря 2024 г на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» числится по учетной стоимости 10 000 тыс. транспортное средство руб. RAM 1500 по договору аренды с Комарчуком Д.С № 1-А-ТС от 01.10.2022 *(в редакции доп. соглашения к договору №1-А-ТС от 01.10.2022 №7 от 25.09.2024г.)*

Затраты на аренду составили 600 тыс. руб.

### ***Основные средства, переданные в аренду***

В 2023 и 2024 году основные средства в аренду не передавались.

### ***Основные средства, переданные в безвозмездное пользование***

По договору от 28.10.2024 г. № БП - 2 -ВЧ-45 «о передаче транспортного средства в безвозмездное пользование» транспортное средство HYUNDAI Staria, МХНУҒ814ВРК120190 передано в безвозмездное пользование воинской части 28337 по учетной стоимости 7 875 тыс. руб.

По договору от 01.02.2023 № БП ВЧ-45 «о передаче транспортного средства в безвозмездное пользование» транспортное средство Hyundai Staria VIN КМНУҒ811DNU012887 передано в безвозмездное пользование в ВЧ 28337 по учетной стоимости 8 099 тыс. руб.

### ***Основные средства, полученные в безвозмездное пользование***

На 31.12.2023 г. на забалансовом счете 001.1 «Основные средства, полученные в безвозмездное пользование» по договору безвозмездного пользования от 14.08.2022г. № БН Муниципального автономного учреждения «Центр культуры и творчества-кубинка», числится недвижимое имущество Нежилое помещение S18,5 кв. м в здании (кадастровый номер 50-50- 96/127/2011-352) по адресу: Московская область, г. Кубинка, г. Кубинка-8, стр.25, каб. 3.

Учетная стоимость в договоре отсутствует.

Объект числится в учете по условной стоимости 1 руб.

На 31.12.2024г. на забалансовом счете 001.1 «*Основные средства, полученные в безвозмездное пользование*» по договору безвозмездного пользования от 10.06.2024г. № ПР-15 Федерального государственного казенного учреждения «Центральное территориальное управление имущественных отношений» Министерства обороны Российской Федерации, числится недвижимое имущество - часть нежилого помещения № 10 (кадастровый номер 50:20:0070906:2159), расположенное на 1 этаже нежилого здания «Культурно-досуговый центр на 1000 человек» Ассоциации по адресу: Московская обл., г. Кубинка, ул. Армейская, д. 8Б.

Учетная стоимость в договоре отсутствует.

Объект числится в учете по условной стоимости 1 руб.

### ***Переоценка основных средств***

Переоценка основных средств по состоянию на 31 декабря 2024 г. не проводилась.

Ассоциация не применяет положения п. п. 15 - 17 ФСБУ 6/2020 "Основные средства", касающиеся переоценки объектов основных средств.

### ***Основные средства с ограничением права собственности***

По состоянию на 31.12.2024 на балансе Общества отсутствуют основные средства, переданные в залог.

### ***Незавершенные капитальные вложения***

В 2024 г. капитальные вложения в сумме 7 875 тыс. руб. были направлены на приобретение транспортного средства HYUNDAI Staria, МХНУФ814ВРК120190, которое введено в эксплуатацию в 2024 г.

На конец 2024 г. незавершенные капитальные вложения отсутствуют.

### **3.3. Долгосрочные финансовые вложения**

Долгосрочные финансовые вложения отсутствуют.

### **3.4. ТМЦ для передачи пожертвований**

Информация по разделу ТМЦ для передачи пожертвований в адрес Благополучателей дополняется таблицей 4.1 «Наличие и движение запасов» пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчёту о целевом использовании средств.

Остаток ТМЦ по состоянию 31.12.2023 составлял 45 763 тыс. руб.

В течение 2024 года поступило ТМЦ на сумму 1 545 368 тыс. руб., в том числе:

- поступило ТМЦ для передачи Благополучателям на сумму 1 544 715 тыс. руб.;

- поступление Прочих запасов составило 653 тыс. руб. *(ТМЦ на складах для административной и хозяйственной деятельности, которые пока не переданы в эксплуатацию).*

- выбыло (передано Благополучателям 1 545 276 тыс. руб.

Остаток ТМЦ по состоянию 31.12.2024 составляет 45 855 тыс. руб.

### **3.5. Дебиторская задолженность**

Информация по разделу Дебиторская задолженность дополняется таблицей 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса и Отчёту о целевом использовании средств.

В таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности», представляемой в составе пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчёту о целевом использовании средств, данные раскрываются с исключением дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

В составе показателя «Авансы выданные» (строки 1230 бухгалтерского баланса) отражается сумма денежных средств по предстоящим расчетам за ТМЦ (работы, услуги), уплаченная другим организациям и физическим лицам в соответствии с условиями договоров, заключенных в 2024 г., по которым установлены сроки поставки товаров в 2025 году.

Сумма авансов, отраженных в строке 1230 «Авансы выданные», составляет: на 31 декабря 2024 года 55 167 тыс. руб.

в том числе:

- ИП Д.С. Бажко – 27 853 тыс. руб.
- АО «КБ Прибой» - 2 400 тыс. руб.
- ИП М.С. Комарова – 6 404 тыс. руб.
- ООО «Продизайнлаб» - 11 310 тыс. руб.
- ИП Р.А. Райцев – 1 023 тыс. руб.
- ООО «Форман Продакс» - 1 101 тыс. руб.
- ИП В.С Чирков – 1 691 тыс. руб.
- Прочие дебиторы – 3 385 тыс. руб.

на 31 декабря 2023 года 412 001 тыс. руб.  
в том числе:

- ИП Д.Ф. Батыршин – 208 085 тыс. руб.
- КОРС НОВОМОСКОВСК – 18 642 тыс. руб.
- ООО «АРЕАЛ» - 10 290 тыс. руб.
- ООО «ПРОДИЗАЙНЛАБ» - 33 150 тыс. руб.
- ИП Сорокин В.В – 61 282 тыс. руб.
- Прочие дебиторы – 3 639 тыс. руб.

### **3.6. Краткосрочные финансовые вложения**

Краткосрочные финансовые вложения отсутствуют.

### **3.7. Капитал и резерв**

#### **Уставный капитал**

Действующее законодательство не предусматривает для некоммерческих организаций наличие уставного капитала. В соответствии с законом, все НКО для осуществления своей уставной деятельности формируют имущество.

#### **Резервный капитал**

Уставом Ассоциации не предусмотрено создание резервного фонда.

### **3.8. Кредиты и займы**

Кредиты и займы отсутствуют.

### **3.9. Налогообложение**

Налог на УСН.

Для целей исчисления налога на УСН доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место.

Для целей бухгалтерского учета изменения в бухгалтерской отчетности в части налоговых расчетов, относящиеся как к отчетному году, так и к предшествовавшим периодам, производятся в отчетности, составляемой за отчетный период, в котором были обнаружены искажения ее данных. (п. 39 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации).

В 2024 г. налог на УСН составил 204 тыс. руб.

В 2023 г. налог на УСН составил 137 тыс. руб.

### **3.10. Кредиторская задолженность**

Информация по разделу дополняется табличными формами 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» и 5.4 «Просроченная кредиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчёту о целевом использовании средств.

В табличной форме 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности», представляемой в табличной форме пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах данные раскрываются с исключением кредиторской задолженности, погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31.12.2024 года общий размер кредиторской задолженности Ассоциации составил 4 937 тыс. руб. (строка баланса 1520), в т. ч:

- ООО «КРИСТАЛЛ» - 4 770 тыс. руб.;
- прочая кредиторская задолженность - 167 тыс. руб.

### 3.11. Участие в совместной деятельности

Ассоциация не вела совместной деятельности в 2024 году.

### 3.12. Забалансовые активы и обязательства

Информация по забалансовым счетам представлена в п. 3.2

### 3.13. Гарантии и поручительства выданные/полученные

Гарантии и поручительства не выдавались и не получались.

### 3.14. Поступление целевых средств

**Сведения о поступлениях в Ассоциацию целевых денежных средств и иного имущества.**

		Ед. изм. тыс. руб.	
	Сведения о поступлении целевых средств,	Фактически получено, 2024 г.	Фактически получено, 2023 г.
	<b>Поступление целевых денежных средств всего</b>	<b>1 208 493</b>	<b>1 675 003</b>
1	Ассоциация является получателем целевой имущественной поддержки, предоставленной Министерством социального развития Московской области в форме предоставления гранта в форме субсидии на финансовое обеспечение затрат в целях оказания содействия военнослужащим и организациям в сфере безопасности за счет средств бюджета Московской области.	1 049 825	732 925
2	Пожертвования от других жертвователей всего	152 296	937 669
	<i>В т.ч. в денежной форме</i>	<i>131 228</i>	<i>885 572</i>
	<i>в натуральной форме</i>	<i>21 068</i>	<i>52 097</i>
3	Прибыль Ассоциации (после налогообложения)	6 349	4 409
4	Вступительные взносы участников	12	
5	Членские взносы участников	11	

### 3.15. Использование целевых средств

**Сведения о целях расходования некоммерческой организацией денежных средств и использования иного имущества, в том числе полученных от иностранных источников, которые указаны в статье 3 Федерального закона от 14.07.2022 № 255-ФЗ "О контроле за деятельностью лиц, находящихся под иностранным влиянием"**

Ед. изм. тыс. руб.

	<b>Сведения о расходовании целевых денежных средств, включая полученные от иностранных источников, которые указаны в статье 3 Федерального закона от 14.07.2022 № 255-ФЗ "О контроле за деятельностью лиц, находящихся под иностранным влиянием"</b>	<b>Фактически израсходовано, 2024 г.</b>	<b>Фактически израсходовано, 2023 г.</b>
1	Расходование целевых денежных средств, полученных из федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, бюджетов муниципальных образований:	1 377 779	378 678
1.1	Мероприятия по закупке средств МТО в целях оказания содействия военнослужащим в сфере безопасности	1 377 779	378 678
2	Расходование целевых денежных средств, полученных от граждан Российской Федерации:	15 078	3 935
2.1	Мероприятия по закупке средств МТО в целях оказания содействия военнослужащим в сфере безопасности	14 721	3 678
2.2	Расходы на содержание в целях ведения уставной деятельности	312	257
2.3	Прочие расходы	45	
3	Расходование целевых денежных средств, полученных от российских коммерческих организаций:	157 893	981 569
3.1	Мероприятия по закупке средств МТО в целях оказания содействия военнослужащим в сфере безопасности	138 281	957 580
3.2	Расходы на содержание в целях ведения уставной деятельности	11 044	14 738
3.3	Приобретение основных средств	7 875	8 099
3.4	Прочие расходы	693	1 152
4	Расходования иных денежных средств, в том числе полученных от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг:	5 110	
4.1	Мероприятия по закупке средств МТО в целях оказания содействия военнослужащим в сфере безопасности	400	
4.2	Расходы на содержание в целях ведения уставной деятельности	4 657	
4.3	Прочие расходы	53	
5	Использование иного имущества, поступившего от российских коммерческих организаций	16 689	35 597
5.1	Основные средства:		
5.1.1	Автотранспорт	7 100	6 000
5.1.2	Роботизированная платформа	4 464	
5.1.3	БПЛА		28 355
5.1.4	Иное имущество:	5 125	1 242
	МТО	1 576	1 242
	Вещевое имущество	490	
	Продукты питания	3 059	
6	Использование иного имущества, поступившего от российских некоммерческих организаций	4 380	16 500
	Основные средства:		
	БПЛА	4 380	
	Автотранспорт		16 500
	<b>ВСЕГО расходование целевых средств:</b>	<b>1 576 929</b>	<b>1 416 279</b>

### **Информация по расходам, связанным с оплатой труда аппарату управления**

В 2024 г. размер вознаграждений штатным сотрудникам за выполнение административно-хозяйственных функций (включая налоги ФОТ) составил 2 313 тыс. руб., в том числе:

- оплата труда – 1 506 тыс. руб.
- страховые взносы – 451 тыс. руб.
- взносы в ФСС от НС и ПЗ - 3 тыс. руб.
- резерв на отпуск за период 2022 – 2024 г. – 353 тыс. руб.

В 2023 г. размер вознаграждений штатным сотрудникам за выполнение административно-хозяйственных функций (включая налоги ФОТ) составил 2 021 тыс. руб., в том числе:

- оплата труда – 1 553 тыс. руб.
- страховые взносы – 465 тыс. руб.
- взносы в ФСС от НС и ПЗ - 3 тыс. руб.

### **3.16. Существующие и потенциальные иски против Ассоциации**

Ассоциация участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения деятельности.

Ассоциацией (жертвователем) 05.07.2023 был заключен договор с ООО "Кристалл" (подрядчик) и в/ч 21208 (заказчик) согласно которому Подрядчик обязался выполнить для Заказчика строительные работы по ремонту объекта Учебно-тренировочный комплекс, н.п. Новая Бинарадка. Стоимость работ - 15 899 тыс. руб.

Ассоциацией в соответствии с п. 3.8. договора был выплачен аванс Подрядчику в размере 70% - 11 129 тыс. руб.

Ассоциация согласно условиям договора не принимает работы у подрядчика, приемкой работ занимается заказчик. Ассоциация лишь вправе участвовать в приемке с правом совещательного голоса.

В 2024 в адрес Ассоциации как плательщика по договору поступили претензии подрядчика № 37 от 17.10.2024 и № б/н от 09.12.2024 с требованием доплатить 30% за полностью выполненные и принятые работы.

Определением Арбитражного суда Самарской области от 10.02.2025 было принято к производству исковое заявление подрядчика к Ассоциации о взыскании доплаты 30% за выполненные работы в сумме 4 796,7 тыс. руб. – задолженность по договору № 507 от 05.07.2023, 935, 6 тыс. руб. – проценты за пользование чужими денежными средствами за период с 12.10.2023 по 09.12.2024.

Определением Арбитражного суда Самарской области от 27.03.2025 дело было передано по подсудности в Арбитражный суд Московской области.

### **3.17. Оценочные обязательства**

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по подразделению как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудниками подразделения на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудников. При этом среднедневной заработок сотрудников определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

В 2024 г. начислен резерв на отпуск в размере 353 тыс. руб. за период с 01.10.2022 по 31.12.2024, в том числе:

- 36 тыс. руб. – 2022 г.
- 161 тыс. руб. – 2023 г.
- 156 тыс. руб. – 2024г.

### 3.18. Информация о связанных сторонах

Между Ассоциацией и Директором Ассоциации заключен договор аренды транспортных средств (конкретные арендуемые транспортные средства подлежали корректировке в течение проверяемого периода):

Общий размер денежных средств, подлежащих выплате Директору Ассоциации по указанному договору, за 2024 год составил 600 000 руб. (в том числе НДС), фактические перечисления составили 522 000 руб.

Общий размер денежных средств, подлежащих выплате Директору Ассоциации по указанному договору, за 2023 год составил 600 000 руб. (в том числе НДС), фактические перечисления составили 522 000 руб.

#### Информация по расходам, связанным с оплатой труда Директором Ассоциации

В 2024 г. размер вознаграждений штатным сотрудникам за выполнение административно-хозяйственных функций (включая налоги ФОТ) составил 2 313 тыс. руб., в том числе:

- оплата труда – 1 495 тыс. руб.
- страховые взносы – 451 тыс. руб.
- взносы в ФСС от НС и ПЗ - 3 тыс. руб.
- резерв на отпуск за период 2022 – 2024 г. – 353 тыс. руб.

В 2023 г. размер вознаграждений штатным сотрудникам за выполнение административно-хозяйственных функций (включая налоги ФОТ) составил 2 008 тыс. руб., в том числе:

- оплата труда – 1 543 тыс. руб.
- страховые взносы – 462 тыс. руб.
- взносы в ФСС от НС и ПЗ - 3 тыс. руб.

### 3.19. Прочая информация

#### 3.19.1. События, имеющие отражение после отчетной даты.

- на 31 марта 2025г. передана большая часть товаров по договорам пожертвования, числящихся в остатках на 31.12.2024.

Тыс. руб.				
Сч 41	Остатки 31.12.2024	Поступление 31.03.205	Передано 31.03.2025	Остатки 31.03.2025
	45 855	183 575	191 316	38 114

- числящееся на балансе по состоянию на 31.12.2024 г основное средство HYUNDAI Staria, МХНУФ814ВРК120190 передано по договору пожертвования 30-ВТН-45 от 07.02.2025, по остаточной стоимости 4 402 тыс. руб.

Ассоциация намерена продолжать деятельность непрерывно в обозримом будущем, отсутствуют намерения сокращать или прекращать свою деятельность.

#### 3.19.2. Информация по исправлению ошибок бухгалтерской отчетности

Ассоциация не применяла ретроспективный подход отражения в отчетности, т.к. данное изменение учетной политики не оказывает существенное влияние на финансовое положение и финансовые результаты организации (п.15 пбу 1/2008)

### **3.19.2.1. Исправлены ошибки в форме баланса:**

- По строке баланса 1240 «*финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)*» на 31.12.2022 г. были ошибочно отражены суммы денежных средств, размещенные в краткосрочных депозитах в размере 2 776 тыс. руб.

В результате исправления вышеуказанная сумма добавлена к строке баланса 1250  
После корректировки строка баланса 1250 за 2022 год стала равна 73 404 тыс. руб.

- По строке баланса 1350 исправлены технические ошибки по аналитическим строкам баланса 1351 и 1352 за 2022г, 2023г и 2024г.

### **3.19.2.2. Исправлены ошибки в форме о финансовых результатах**

Ассоциация применяет упрощенную систему налогообложения в соответствии с гл. 26.2 НК РФ. Сумма начисленного к уплате налога в связи с применением УСН Ассоциация ошибочно отразила по стр. 2410 «Налог на прибыль».

Налог в связи с применением УСН не является налогом на прибыль. Сумму начисленного к уплате налога в связи с применением УСН отражена по стр. 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах.

#### **Расшифровка прочих доходов и расходов**

по строке отчета о финансовых результатах 2340 «Прочие доходы» отражены:

В 2023г. 12 тыс. руб. – прочие доходы в результате корректировки расчетов по услугам банка за 2022 год

В 2024 г. 61 тыс. руб. – компенсация судебных расходов по №А41-18160/24, мировое соглашение от 05.06.2024г. по вх. д. 7 от 10.06.2024.

### **3.19.2.3. Исправлены ошибки в отчете о целевом использовании средств**

В отчете за 2023 год о целевом использовании средств по строке 6220 «Целевые взносы» ошибочно отражено поступление средств в размере 755 849 тыс. руб. для материально-технического обеспечения воинских частей и военнослужащих Вооруженных сил РФ путем безвозмездной передачи имущества в целях оказания содействия в сфере безопасности.

Фактически эта сумма относится к строке 6230 «Добровольные имущественные взносы и пожертвования» сумма которой после корректировки равна 1 670 594 тыс. руб., в том числе:

- 732 925 тыс. руб. - Грант в форме субсидии за счет средств бюджета МО (Программа "Проведение мероприятий в сфере безопасности»;

937 669 тыс. руб. - целевые поступления от граждан Российской Федерации; от российских коммерческих организаций; от российских некоммерческих организаций.

строка 6220 «Целевые взносы» после корректировки равна 0;

По строке 6240 «прибыль от приносящей доход деятельности» была не верно отражена сумма в размере 2 346 тыс. руб. по причине отражения расходов на сч. 91, которые относились к расходам за счет целевых средств.

После корректировки по строке 6240 «прибыль от приносящей доход деятельности» отражена верная сумма 4 409 тыс. руб.

Таким образом, итог строки 6200 «Всего поступило средств» равен 1 675 003 тыс. руб.



Строка 6313 «Иные мероприятия» после корректировки в 2023 г. составляет сумму 1 392 033 тыс. руб., направленную на Мероприятия по закупке средств МТО в целях оказания содействия военнослужащим в сфере безопасности. Ранее ошибочно была отражена сумма в размере 1 381 883 тыс. руб. по строке 6311 «социальная и благотворительная помощь» и по строке 6350 «Прочие» в размере 10 150 тыс. руб.

Строка 6330 «Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества» за 2023 г. ошибочно составляла 8 851 тыс. руб. и включала кроме основных средств на сумму 8 099 тыс. руб. еще и ТМЦ для административной и хозяйственной деятельности на сумму 482 тыс. руб.

После корректировки строка 6330 «Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества» за 2023 г. равна 8 099 тыс. руб.

Сумма 482 тыс. руб. по приобретенным ТМЦ для административной и хозяйственной деятельности перенесена в строку 6326 «Прочие».

#### **3.19.2.4. Исправлены ошибки в отчете о движении денежных средств**

За 2023 год по строке 4114 «Благотворительное пожертвование» ошибочно была отражена сумма 1 618 497 тыс. руб. По факту - это добровольное пожертвование. В результате корректировки по строке 4115 отражена сумма 732 925 тыс. руб. - Грант в форме субсидии за счет средств бюджета МО (Программа "Проведение мероприятий в сфере безопасности»; По строке 4116 - добровольные пожертвования от граждан Российской Федерации; от российских коммерческих организаций; от российских некоммерческих организаций.

За 2023 год по строке 4122 «платежи в связи оплатой труда работников» ошибочно была отражена сумма в размере 2 591 тыс. руб. После корректировки по строке 4122 «платежи в связи оплатой труда работников» осталась сумма в размере 1 191 тыс. руб.

Сумма в размере 600 тыс. руб. перенесена в строку 4127 «аренда ТС»

Директор



Д.С. Комарчук