Приложение № 8
к Федеральному стандарту
бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023
"Бухгалтерская (финансовая) отчетность",
утвержденному приказом
Министерства финансов
Российской Федерации
от 04.10.2023 № 157н

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.**

Основные виды экономической деятельности.

(94.99) Деятельность прочих общественных организаций и некоммерческих организаций, кроме религиозных и политических организаций

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА.

*(информация об учетной политике, а также информация, предусмотренная пунктом 45 настоящего Стандарта в текстовой форме)*
Ведение бухгалтерского учета и хранение документов организует руководитель организации (ч. 1 ст. 7 Закона от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ).

1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА:

Актив принимается к учету в качестве основного средства при выполнении требований ФСБУ 6/2020 и 26/2020.

Метод начисления амортизации линейный, начиная со следующего месяца.

Лимит списания основных средств 100000 рублей.

Основные средства стоимостью менее установленного лимита принимаются к учету в состав материально-производственных запасов и учитываются обособлено на счете 10-14 "Малоценные средства производства". В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации вести их количественно-суммовой учет с использованием отдельных аналитических ведомостей и регистров.

Переоценка основных средств проводится в случае необходимости на основании приказа руководителя, метод переоценки - простой пересчет.

В бухгалтерском учете использование целевых средств на приобретение основных средств и других внеоборотных активов отражается бухгалтерской записью по дебету счета 86 «Целевое финансирование» и кредиту счета 83 «Добавочный капитал», субсчет «Фонд в основных средствах».

2. Нематериальные активы

Организация не будет проверять нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном МСФО (п. 22 ПБУ 14/07).

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/07). Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/07).

Амортизация нематериальных активов не производится. Информация об оставшемся сроке полезного использования НМА раскрывается в бухгалтерской отчетности.

3. Учет целевых средств

Смета организации составляется по кассовому методу ежегодно на календарный год. По итогам года допускается расхождение от сметы в пределах 20 процентов.

Учет целевых поступлений на осуществление программ и проектов организации, поступающих от

жертвователей или из бюджета РФ, ведется путем предварительного начисления поступлений/ субсидий/пожертвований записью по дебету счета 76-ЦФ «Расчеты по целевому финансированию» и кредиту счета 86-01 «Целевое финансирование из бюджета» или 86-02 «Прочее целевое финансирование и поступления».

Фактическое поступление активов, переданных в качестве целевого финансирования, отражается по дебету соответствующего счета и кредиту счета 76-ЦФ «Расчеты по целевому финансированию».

Аналитический учет пожертвований на осуществление проектов и программ организации ведется на счете 86 «Целевое финансирование» по видам проектов и программ. Использование целевых средств отражается по дебету счета 86 «Целевое финансирование», по которому ведется аналитический учет по каждой из целевых программ в корреспонденции со счетом 20-02 «Затраты по некоммерческой деятельности» или 26-02 «Общехозяйственные некоммерческие расходы».

4. Доходы и расходы

Момент признания доходов и расходов - по методу начисления.

Учет хозяйственных операций, активов и обязательств ведется обособленно по следующим видам деятельности: некоммерческие проекты, направленные на осуществление уставной деятельности организации.

Сумма общехозяйственных затрат, относимая на себестоимость услуг по коммерческой деятельности, определяется пропорционально удельному весу расходов на оплату труда работников, занятых в коммерческой деятельности, в общем фонде оплаты труда.

При этом общехозяйственные расходы, относящиеся к некоммерческим проектам, распределяются в разрезе проектов также пропорционально оплате труда сотрудников, занятых в исполнении проектов.

В случае, если распределяемые общехозяйственные расходы, превышают бюджет проекта, сумма превышения подлежат перераспределению на другие проекты также пропорционально оплате труда сотрудников, занятых в исполнении проектов.

В случае недостаточного количества имеющихся целевых средств, производить оплату следующих расходов:

• аренда помещения и коммунальные услуги;

• оплата услуг связи;

• выплата заработной платы сотрудникам;

• погашение обязательств по налогам и взносам;

• оплата услуг банков;

• прочие.

имеющимися в наличии на расчетных счетах целевыми средствами из других источников, с последующей обязательной компенсацией таких расходов. Эти операции оформлять бухгалтерским справками.

Накопленная в течение отчетного года прибыль заключительными оборотами декабря списывается с кредита счета 84.1 «Прибыль, подлежащая распределению» в дебет счета 99 «Прибыли и убытки».

Прибыль после налогообложения использовать только на осуществление уставных целей и задач организации.

ДЕБЕТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ КРАТКОСРОЧНАЯ.

| | ИНН КПП | Сальдо конечное |
|---|---|---|
| | | Дебет |
| | | **769 423,74** |
| Биомедикс, ООО | 7714981182 770301001 | 614 000,00 |
| Интерфакс, АО | 7710137066 771001001 | 1 000,00 |
| Лента, ООО | 7814148471 997350001 | 441,94 |
| ЛРЦ "Подмосковье" ФНС России, ФБЛПУ | 5029211275 502901001 | 113 760,00 |
| Мосэнергосбыт, АО | 7736520080 773601001 | 40 221,80 |

КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ КРАТКОСРОЧНАЯ.

Счет: 69 Расчеты по обязательному страхованию и обеспечению

| | Код | Сальдо конечное |
|---|---|---|
| | | Кредит |
| | | **114 014,98** |
| Основной | | 114 014,98 |

ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ.

Счет: 86 Целевое финансирование

| | Код | Сальдо конечное |
|---|---|---|
| | | Кредит |
| 2024 РЖД договор №5667345 | | 180 773,07 |
| Морозов Н.Г. пожертвование | | 250 000,00 |
| ООО_РО Воин пожертвования | | 488 235,40 |
| Пожертвования ООО | | 115 174,00 |
| Проект "Уставная деятельность НКО" | | 27 000,00 |
| 01.12.25 №61-6-0346/25 Газпром | | 614 000,00 |
| 15.04.25 №6114772 2025 РЖД договор | | 428 895,27 |
| | | **2 104 077,74** |

| |
|---|
| 01.01.25 - 31.12.25 |
| Статья расхода : Зарплата (с налогами) |
| Детализация : Статья расхода |
| Счет: 20-02 Затраты по некоммерческой деятельности, 26-02 Общехозяйственные некоммерческие расходы |
| |

| | Код | Сальдо начальное | | Обороты | | Сальдо конечное | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| | | | | **9 148 409,86** | **9 148 409,86** | | |
| **Зарплата (с налогами)** | | | | **9 148 409,86** | **9 148 409,86** | | |
| Больничные | | | | 3 581,73 | 3 581,73 | | |
| Оплата труда | | | | 7 897 055,01 | 7 897 055,01 | | |
| Отпуска | | | | 588 178,90 | 588 178,90 | | |
| Страховые взносы на травматизм | | | | 14 716,44 | 14 716,44 | | |
| Страховые взносы с ФОТ | | | | 644 877,78 | 644 877,78 | | |

Коммерческую деятельность в 2025 году ОООВИ ВОИН не вела.

Проведены некоммерческие проекты, направленные на осуществление уставной деятельности организации.