

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ АССОЦИАЦИИ
«АГОСИП»
ЗА 2025 ГОД**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ассоциации «АГОСИП» (далее по тексту - Ассоциация») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2025 года.

1. Организация и виды деятельности Описание Ассоциации

Описание, деятельность и структура источника Ассоциации

Ассоциация зарегистрирован как некоммерческая организация «28» октября 2022 года.

Дата начала деятельности — 06.12.2022 г.

Ассоциация осуществляет свою деятельность с учетом принципов прозрачности и коллективной ответственности. Каждый член имеет право участвовать в обсуждении и принятии решений, касающихся передачи активов и услуг, что способствует укреплению взаимного доверия и сотрудничества. Все сделки и передачи должны быть заранее согласованы на Общем собрании, где определяется целесообразность и условия таких действий.

Некоммерческая деятельность Ассоциации направлена на поддержку членов и реализацию социальных программ, что обеспечивает устойчивое развитие сообщества. Членские и целевые взносы служат основным источником финансирования для реализации уставных целей, позволяя в полной мере использовать имеющиеся ресурсы для достижения общественно полезных задач.

В то же время, коммерческая деятельность позволяет Ассоциации генерировать дополнительные финансовые потоки, которые используются для развития новых инициатив и проектов. Применение ОСНО обеспечивает обязательное выполнение налоговых обязательств, за исключением налога на прибыль, что создает условия для реинвестирования средств на нужды членов.

Таким образом, Ассоциация, сочетая некоммерческую и коммерческую деятельность, обеспечивает свою финансовую стабильность и активное участие в жизни общества, создавая благоприятные условия для всех членов.

Получаемые от коммерческой деятельности доходы Ассоциации направляются полностью и исключительно на уставные цели. Согласно ст.246 НК РФ ассоциации признаются плательщиками налога на прибыль. При этом средства, полученные ассоциацией на содержание и ведение уставной деятельности, не облагаются налогом на прибыль (п.1 пп.14 ст.251 НК РФ, письмо Минфина РФ от 23.03.2015 г. №03-03-06/4/15749). Здесь мы не являемся субъектом налогообложения, так как нет объекта налогообложения.

Ассоциации — общественная организация, численный состав которой, в основном, волонтеры и добровольцы. Штатных работников используется минимальное количество (по необходимости).

Имеющиеся структурные подразделения (не юр лица):

- КВ (касса взаимопомощи) с 1983 года
- КФ ОДО (компенсационный фонд) обеспечения договорных обязательств)
- Профсоюзная организация
- Торговый Дом Ассоциации
- Фонд СВО
- АТ (Агропромышленное товарищество)

Целевое направление прибыли на уставные цели:

- Волонтерство (СВО, зоны природных бедствий)
- Благотворительность (лечение детей, в том числе и за рубежом)
- Профсоюз Ассоциации
- Касса взаимопомощи

Формирование бухгалтерской финансовой отчетности социально ориентированных НКО регламентируется следующими нормативными актами:

1. Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»: устанавливает общий порядок ведения бухгалтерского учета и представления отчетности.

1. Федеральный закон № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»: регулирует особенности учета целевых средств и их использования.

2. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н: определяет состав и формы бухгалтерской отчетности, включая специфические требования для НКО.

3. Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Доходы некоммерческих организаций» (ФСБУ 14/2022): регламентирует учет поступлений, включая пожертвования, гранты и другие целевые средства.

Полное наименование Ассоциации на русском языке: **АССОЦИАЦИИ ГРАЖДАН И ОРГАНИЗАЦИЙ ПО СОДЕЙСТВИЮ ИНФРАСТРУКТУРНЫМ ПРОЕКТАМ**

Сокращенное наименование Ассоциации на русском языке: **АГОСИП**

Юридический адрес Ассоциации: **107078, Москва г., пер. Орликов вн. тер. г. муниципальный округ Красносельский, д. 5, стр. 1А, этаж 1, ком. 293**

ИНН юридического лица – 7708410751 КПП – 770801001

Расчетные счета в Ассоциации открыты:

р/с 40703810601890000082 в АО «АЛЬФА-БАНК» к/с 301 018 102 000 000 00 593 БИК 044 525 593

р/с 40703810400002000686 в ПАО «МТС-БАНК» к/с 30101810600000000232 БИК 044525232

р/с 40703810787360000209 в Росбанк филиал Москва АО «ТБанк» г. Москва, к/с 30101810545374525113 БИК 044525113

Электронная почта: info@accap.ru

Сайт: <https://accap.ru>

Исполнительные и контрольные органы Ассоциации:

Высшим органом Ассоциации - общее собрание членов Ассоциации.

Постоянно действующий коллегиальный орган управления Ассоциации - Совет.

Генеральный директор Ассоциации является единоличным исполнительным органом Ассоциации.

Руководство Ассоциации осуществляет директор Спирин Никита Олегович, назначена на должность генерального директора в соответствии с приказом №5 от 13.11.2023г.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Ассоциации за 2025 год не подлежит обязательному аудиту.

2. Методика подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Ассоциации подготовлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учёте, документов системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

3. Информация об учетной политике

Учётная политика Ассоциации сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учёту «Учётная политика организации» (ПБУ 1/2008), утверждённым приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н. В основе учётной политики лежат следующие допущения:

- **Допущение имущественной обособленности.** Активы и обязательства Ассоциации учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц.

- **Допущение непрерывности деятельности Ассоциации.** Ассоциация предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем; у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

- **Допущение последовательности применения учётной политики.** Ассоциация последовательно применяет принятую учётную политику в своей практической деятельности.

- **Допущение временной определённости фактов хозяйственной деятельности.**

Существенные способы ведения бухгалтерского учёта, предусмотренные учётной политикой Ассоциации на 2025 год, отражены в соответствующих разделах пояснений.

На 2025 год принята новая учётная политика с учётом:

- изменений законодательства (применение новых ФСБУ);
- необходимости ведения раздельного учёта средств целевого финансирования, полученных от разных источников, — в том числе для отражения в информационной базе их поступления и расходования.

Расшифровка форм бухгалтерской отчетности и пояснения к ним:

4.1. Бухгалтерский баланс.

4.1. 1. Основные средства

Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации и для управленческих нужд. При этом должны одновременно соблюдаться условия:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- стоимость объекта превышает 100 000 руб.

Сроки полезного использования основных средств определяются по Классификации основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1.

Переоценка основных средств на 01 января 2024 года не производится.

Имущество стоимостью ниже установленного лимита, не относится к основным средствам относится на счета материально-производственных запасов и в момент отпуска в эксплуатацию списывается на затраты. Для учета и контроля учитывается за балансом (забалансовый счет МЦ04)

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

При оценке основных средств по первоначальной стоимости такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев, установленных ФСБУ 6/2020 (п.14)

В 2025 году выбытия основных средств не происходило.

По состоянию на отчетную дату остаточная стоимость объектов основных средств составила ноль рублей. (строка 1150). Все объекты приобретены за счет средств пожертвование членов ассоциации.

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не применяется в виду отсутствия предмета аренды, учет которого требует применение данного Стандарта.

4.1.2. Нематериальные активы

На отчетную дату в балансе Ассоциации не отражены нематериальные активы.

4.2. Информация о совместной деятельности

Ассоциация не является участником совместной деятельности с иными обществами.

4.3. Денежные средства

В бухгалтерском балансе по строке 1250 «Денежные средства» показана сумма 1160 тыс., рублей. Данная сумма соответствует остаткам денежных средств, размещённым на расчётных счетах Ассоциации. При этом Ассоциация не имеет депозитных вкладов.

4.4. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

4.4.1. Дебиторская задолженность (строка 1230) составляет 3002 тыс., руб., расшифровка:

Расчеты с покупателями отгружаемого товара по коммерческой деятельности – 1670 тыс. рублей;

Расчеты с поставщиками не отгрузили товар для благотворительной помощи – 1221 тыс. рублей;

Сальто по ЕНС по счету 68.90 – 96 тыс. рублей;

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 14 тыс. рублей.

4.4.2. Кредиторская задолженность (строка 1520) составляет 4728 тыс., руб., расшифровка:

Расчеты с поставщиками и подрядчиками – 4678 тыс. руб.;

Расчеты по налогам с сбором – 11 тыс. руб.;

Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС – 19 тыс. руб.;

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению – 21.

4.5. Капитал

Ввиду отнесения Ассоциации к категории некоммерческих организаций формирование уставного капитала не предусмотрено.

Основным источником ресурсов для реализации уставных целей выступают членские взносы и благотворительные пожертвования, направляемые в Ассоциацию.

По коду строки 1330 бухгалтерского баланса зафиксирована сумма целевых средств на завершающую дату отчётного периода — 1034 тыс. руб.

4.6. Отчет о целевом использовании средств

На начало отчётного периода (2025 год) остаток целевых средств Ассоциации составил 3 426 тыс., руб. (строка 6100 бухгалтерского баланса).

В течение 2025 года поступило денежных средств на общую сумму 10 659 тыс., руб. (строка 6200), в том числе:

- вступительные и членские взносы от членов Ассоциации — 345 тыс., руб.;
- целевые взносы на уставную деятельность Ассоциации – 10 314 тыс., руб.;

Расходы на целевые и иные мероприятия составили 13 051 тыс., руб. (строка 6300), из них:

- на благотворительную программу — 3 035 тыс., руб.;
- расходы на содержание аппарата управления (строка 6320) — 1 045 тыс., руб.
- прочие расходы связанные с управлением Ассоциации (строка 6350) – 8 971 тыс., руб.

Остаток целевых средств на конец года — 1 034 тыс., руб. (строка 6400).

4.7. Отчет о финансовых результатов

Отчет о финансовых результатах формируется по методу начисления – доходы и расходы отражаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления или выплаты денежных средств (ПБУ 9/99 п. 12)

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (ПБУ 10/99 п.9)

В целях реализации социального ориентированной торговой политики Ассоциация учредила структурное подразделения – Торговый Дом. Несмотря на коммерческий характер деятельности, приоритетом подразделения является не максимизация прибыли, а обеспечение доступности товаров за счет поддержания конкурентных цен на рынке.

В 2025 году по структурному подразделению торгового дома Ассоциации членами Ассоциации реализовано товаров (строка 2110) на сумму 12 626 тыс. рублей. Себестоимость продаж (строка 2120) составила 12 497 тыс., рублей, валовая прибыль (строка 2100) – 129 тыс., рублей.

Чистая прибыль от приносящей доход коммерческой деятельности Ассоциации за 2025 год (за минусом налога) составляет 61 тыс., рублей (строка 2100) – 129 тыс. рублей. Указанные средства направлены на уставную деятельность Ассоциации.

4.8. Раскрытие информации о неопределенности в деятельности Ассоциации

По результатам хозяйственной деятельности Ассоциации за 2025 год нет оснований и фактов для сомнений в непрерывности деятельности или в ликвидации Ассоциации, требующих отражения в бухгалтерском учете в соответствии с пунктом 20 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н.

Ген. директор —  Спирин Никита Олегович

31 декабря 2025г.

