

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Основные виды экономической деятельности

93.19 Деятельность в области спорта

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартам.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0. Используется рабочий план счетов для НКО, являющийся приложением к учетной политике.

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера

Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Моментом признания доходов и расходов по целевым поступлениям/финансированиям и ным доходами расходам, связанных с деятельностью, приносящей доход НКО, признается дата их зачисления на расчетный счет и дата их списания с расчетного счета.

Доходы и расходы в рамках целевых поступлений, целевого финансирования и иных доходов и расходов, связанных с деятельностью, приносящей доход НКО, учитываются раздельно на аналитических субсчетах, открытых к соответствующим счетам бухгалтерского учета (счет 86). Аналитический учет ведется: по видам финансирования; по источникам финансирования; по видам осуществляемых целевых проектов/программ; по статьям сметных доходов и расходов.

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".

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.

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств. Амортизируемым имуществом НКО признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 руб.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

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"

3. Дебиторская задолженность

3.1. 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			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	127 000	()			(127 000)	()			0	()
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³	500	()	126 500		()	()			127 000	()
в том числе: 127 000,00 руб. - ООО "РО-СПОРТ" за Приобретение хоккейной амуниции; 500,00 руб. - положительное сальдо на ЕНС для оплаты штрафа	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	127 000	()			(127 000)	()			0	()
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³	500	()	126 500		()	()			127 000	()
Итого	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	127 000	()			(127 000)	()		X	0	()
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³	500	()	126 500		()	()		X	127 000	()

4. Обязательства

4.1. 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		
Краткосрочные обязательства - всего	за <u> </u> год 20 <u>25</u> г. ²	75 580,00			(75 580,00)	()	0,00	
	за <u> </u> год 20 <u>24</u> г. ³	3 868,75	75 580,00		(3 868,75)	()	75 580,00	
в том числе: 3868,75 руб. - ГБУЗ ЛО Кингисеппская МБ за дежурство бригады скорой мед.помощи 75 580,00 руб., в том числе 6 580,00 руб. - ГБУЗ ЛО Кингисеппская МБ за дежурство бригады скорой мед.помощи, 28 500,00 руб. - ИП Васильев за проезд для участия в соревнованиях, 40 500,00 руб. - ООО "Паниноро" за услуги по орг- ции питания на соревнованиях	за <u> </u> год 20 <u>25</u> г. ²	75 580,00			(75 580,00)	()	0,00	
	за <u> </u> год 20 <u>24</u> г. ³	3 868,75	75 580,00		(75 580,00)	()	75 580,00	
Итого	за <u> </u> год 20 <u>25</u> г. ²	75 580,00			(75 580,00)	()	X 0,00	
	за <u> </u> год 20 <u>24</u> г. ³	3 868,75	75 580,00		(3 868,75)	()	X 75 580,00	

