

Пояснения к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах и отчету о целевом использовании средств за 2025 год.

1. Общая информация об организации

Полное наименование: Общероссийское общественное движение содействия личностному развитию и гражданскому воспитанию детей и молодежи «Содружество» (далее по тексту именуемое «Движение»)

Сокращенное наименование: ООДДМ «Содружество»

ИНН 7701320668 КПП 770101001 ОГРН 1037739550485 ОКПО 59708527

Дата регистрации: 10.02.2003г.

Адрес: 101000, г. Москва, ул. Маросейка, д. 3/13

Единоличным исполнительным органом Движения является Председатель.

ООДДМ «Содружество» является некоммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

ООДДМ «Содружество» осуществляет деятельность по основному ОКВЭД: 94.99 «Деятельность прочих общественных организаций и некоммерческих организаций, кроме религиозных и политических организаций», а также дополнительным: 90.01 «Деятельность в области исполнительских искусств»; 90.02 «Деятельность вспомогательная, связанная с исполнительскими искусствами»; 93.11 «Деятельность спортивных объектов»; 93.12 «Деятельность спортивных клубов»; 93.19 «Деятельность в области спорта прочая».

ООДДМ «Содружество» не преследует извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и существует за счет источников целевого финансирования.

В 2025 году источники целевого финансирования состояли из грантов.

Учредительными документами ООДДМ «Содружество» также предусмотрено право на осуществление разрешенной законодательством предпринимательской деятельности, приносящей доход, подлежащий направлению на реализацию уставных целей некоммерческих организаций.

В 2025 году были поступления от деятельности приносящий доход, а именно от оказания услуг по обеспечению работы экспертов; услуг по организационно-техническому сопровождению проектов.

Среднесписочная численность – 4 человека.

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Движение относится к некоммерческим организациям и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Система налогообложения - УСН с объектом доходы. Учет доходов и расходов осуществляется методом начисления. Основные средства амортизируются линейным способом. Учет ОС ведется упрощенным способом согласно пункту 3 ФСБУ 6/2020. Запасы оцениваются по фактической себестоимости без создания резервов под обесценивание.

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Имущество Движения формируется на основе добровольных взносов и пожертвований; поступлений от проводимых лекций, выставок, лотерей, аукционов, спортивных и иных мероприятий; доходов от деятельности, приносящей доход (предпринимательской деятельности); гражданско-правовых сделок; других незапрещенных законом поступлений. Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С: Предприятие 8.3».

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

3. Основные средства (строка 1150)

Объекты основных средств, предназначенные для использования в деятельности, направленной на достижение уставных целей создания Движения, для ее управленческих нужд, стоимостью, превышающей 100 тыс. руб., удовлетворяющие условиям, указанным в п. 4 ФСБУ 6/2020 "Основные средства", принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (далее – ОС). Если стоимость актива Движения не превышает установленного лимита, то такой актив в качестве ОС не признаётся, а затраты на его приобретение и создание отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Контроль и наличие таких малоценных активов, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, отслеживается на забалансовом счете по стоимости, учтённой в затратах.

Приобретенные Движением основные средства отражаются в бухгалтерском учете при принятии объекта к учету по дебету счета 01 "Основные средства" с кредитом счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" и дебету счета 86 с кредитом счета 83 "Добавочный капитал". По объектам основных средств Организации (как приобретённым, так и полученным безвозмездно), амортизация начисляется линейным способом в порядке, приведенном в п. 9 ФСБУ 6/2020 "Основные средства" по соответствующим нормам амортизационных отчислений. Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учёте, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Начисление амортизации по ОС, используемым в некоммерческой деятельности, осуществляется по дебету счета 83 "Добавочный капитал" с кредитом счета 02 «Амортизация основных средств». В 2025 году было приобретено основное средство «Объемная световая надпись на подставке» первоначальной стоимостью 137 тыс. руб. со сроком полезного использования – 36 мес. Накопленная амортизация за 2025 год составила 31 тыс. руб. Арендованные основные средства отсутствуют.

Переоценка основных средств организацией не производится.

4. Запасы (строка 1210)

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

К запасам относятся активы, используемые в течение 12 месяцев для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, а также для продажи в ходе обычной деятельности.

Они учитываются по фактической себестоимости с отражением в учете на счете 10 «Материалы».

При выбытии материально-производственных запасов их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе малоценных объектов, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Движение не проверяет запасы на обесценение и не создает резерв.

5. Дебиторская задолженность (строка 1230)

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

На 31 декабря дебиторская задолженность составляет 163 тыс. руб., в том числе:

- положительное сальдо по ЕНС – 159 тыс. руб.;
- приобретение программного обеспечения – 4 тыс. руб.

6. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у организации отсутствовали:

- нематериальные активы;
- заемные средства и иные обязательства по привлеченным кредитам и займам.

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

7. Целевые средства (строка 1330)

Учет средств целевого финансирования ООДДМ «Содружество» и его расходования ведется с применением счета 86 "Целевое финансирование" и счета 76 "Расчеты с различными дебиторами и кредиторами" на дату фактического их получения.

Ведение отдельного учета доходов и расходов по их видам реализуется путем аналитического учета на субсчетах, открытых к счету 86 "Целевое финансирование".

ООДДМ «Содружество», являясь организацией, не распределяющей полученную прибыль, признает полученный от деятельности доход в качестве целевого источника финансирования и отражает в бухгалтерском учете заключительными оборотами декабря по дебету счета 99 "Прибыли и убытки" в корреспонденции с кредитом счета 86 "Целевое финансирование".

Прямые расходы на проведение целевых проектов / программ в рамках уставной деятельности ООДДМ «Содружество» отражаются по дебету счета 86 "Целевое финансирование" за счет соответствующего источника финансирования.

Расходы на содержание административного аппарата ООДДМ «Содружество» и прочие расходы административно-хозяйственного назначения учитываются с применением счета 26 "Общехозяйственные расходы" и распределяются ежемесячно по видам деятельности НКО, а также по видам проектов, финансируемых за счет целевых средств (п. 3 ст. 24 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях", п. 9 ПБУ 10/99 "Расходы организации").

Общехозяйственные расходы по реализуемым целевым проектам / программам на конец каждого отчетного периода списываются с кредита счета 26 "Общехозяйственные расходы"

в дебет счета 86 "Целевое финансирование" за счет соответствующего целевого источника финансирования.

Общехозяйственные расходы, связанные с деятельностью ООДМ «Содружество», приносящей доход на конец каждого отчетного периода, списываются с кредита счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 90 "Продажи".

Целевые средства организации за 2025 год сформированы за счет полученных грантов на общую сумму 33 395 тыс. руб. из которых на конец года использовано 25 340 тыс. руб.; а также прибыли от приносящей доход деятельности, направленной на ведение уставной деятельности в размере 720 тыс. руб.

8. Кредиторская задолженность (строка 1520)

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

На 31 декабря кредиторская задолженность составляет 173 тыс. руб., в том числе:

- задолженность перед бюджетом по социальному страхованию и обеспечению – 159 тыс. руб.;
- задолженность перед бюджетом по налогам и сборам (налог по УСНО) – 14 тыс. руб.

9. Отчетность

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Движения за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет о целевом использовании средств;
- пояснения.

Председатель ООДМ «Содружество»

Т.Н. Пуговкина