

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств

САУ «СРО «ДЕЛО» за 2025 год

Бухгалтерская отчетность САУ «СРО «ДЕЛО» (далее – Союз) сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности на основании предположения, что САУ «СРО «ДЕЛО» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации и существенного сокращения деятельности.

В период составления годовой отчетности не были выявлены события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты событиях, подлежащих согласно ПБУ 7/98 отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Введение внешних ограничений (санкций) к России в связи со специальной военной операцией со стороны западных стран и США создали серьезные трудности организационного характера, но не оказали критического влияния на работу САУ «СРО «ДЕЛО» и на возможность и намерения продолжать свою деятельность в дальнейшем.

Основной вид деятельности Союза – некоммерческая деятельность, деятельность профессиональных членских организаций (код ОКВЭД – 94.12). Численность работающих на отчетную дату – 18 человек. Союз применяет упрощенную систему налогообложения. Объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов.

В соответствии с требованиями статьи 25.1 Федерального закона от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» сформирован компенсационный фонд, указанный в строке 1370 «Резервный и иные целевые фонды» бухгалтерского баланса. По состоянию на 31.12.2025 его размер составляет 55 508 тысяч рублей.

Управление компенсационным фондом передано управляющей компании ООО «РСХБ Управление Активами» по индивидуальному договору доверительного управления № 14-ДУ-013 от 26.12.2014. Переданные средства компенсационного фонда показаны как финансовые вложения по строке 1240 бухгалтерского баланса.

Доход, полученный от размещения средств компенсационного фонда, за 2025 год составил 11 096 тысяч рублей.

Расходы, связанные с размещением компенсационного фонда Союза, за 2025 год составили 1 269 тысяч рублей (вознаграждение управляющей компании, прочие расходы). Единый налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за 2025 год составил 1 474 тысячи рублей.

Особенности учетной политики САУ «СРО «ДЕЛО» на 2025г.

Ведение книги учета доходов и расходов осуществляется в электронном виде. Бухгалтерский учет в части учета основных средств, нематериальных активов и запасов ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете". Бухгалтерский и налоговый учет в

организации осуществляется главным бухгалтером. Ответственными за организацию бухгалтерского и налогового учетов являются: за организацию бухгалтерского и налогового учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций - директор; за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности – главный бухгалтер Союза. Союз использует типовые формы первичных документов, утвержденные Госкомстатом России и содержащиеся в Альбомах унифицированных форм первичной учетной документации.

Учетная политика является не исчерпывающей и в случае внесения в законодательные акты, регулирующие порядок ведения бухгалтерского учета, значительных изменений, может дополняться отдельными приказами по организации с доведением внесенных изменений до налоговых органов.

Учетная политика может дополняться в случае начала осуществления новых видов деятельности, не предусмотренных учетной политикой.

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Наличие и движение основных средств и запасов отражено в Приложениях №2, №4 к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств САУ «СРО «ДЕЛО» за 2025 год.

Учет основных средств ведется на счете 01 «Основные средства». Для целей бухгалтерского учета актив, удовлетворяющий условиям пункта 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость больше 100 тысяч рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав основных средств, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. По всем объектам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Учет нематериальных активов в организации ведется в соответствии с ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов", утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н. В составе нематериальных активов учитываются объекты, соответствующие требованиям ПБУ 14/2007 и статье 256, пункта 3 статьи 257 Налогового кодекса Российской Федерации. Переоценка объектов нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится. Проверка нематериальных активов на обесценение не производится. Способ амортизации нематериальных активов является оценочным значением и устанавливается в отношении каждого объекта нематериальных активов исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования.

Учет материально-производственных запасов производится в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 180н. Учет запасов ведется на счете 10 «Материалы» на отдельном субсчете по фактической себестоимости, состоящей из суммы фактических затрат на приобретение. Метод списания себестоимости запасов - ФИФО. Запасы Союза, используемые в уставных целях, оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости.

Союз за 2025 год признавал предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н. Право пользования на 31.12.2025 составило 6 552 тысячи рублей, обязательство по аренде на 31.12.2025 составило 6 731 тысяча рублей.

Наличие и движение кредиторской и дебиторской задолженности отражено в Приложении №5 к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств САУ «СРО «ДЕЛО» за 2025 год.

К финансовым вложениям относятся средства компенсационного фонда САУ «СРО «ДЕЛО», размещенные в управляющей компании ООО «РСХБ Управление Активами» в соответствии с индивидуальным договором доверительного управления №14-ДУ-013 от 26.12.2014 (Приложение № 3).

Вознаграждение по оплате труда руководящего состава аппарата управления САУ «СРО «ДЕЛО» составило 4 331 тысяча рублей за 2025 год. Вознаграждение по отпускам руководящего состава аппарата управления САУ «СРО «ДЕЛО» составило 78 тысяч рублей.

За 2025 год поступило целевых средств на сумму 40 701 тысяча рублей, использовано на текущую деятельность в соответствии с утвержденной сметой 45 586 тысяч рублей.

Директор



Ю.В. Мыльников

«24» февраля 2026 г.