

**РЕГИОНАЛЬНАЯ ОБЩЕСТВЕННАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ "САМАРСКАЯ
ОБЛАСТНАЯ ФЕДЕРАЦИЯ САМБО"**

**Пояснения к упрощенной бухгалтерской отчетности
в текстовой форме**

1. Настоящие Пояснения представляются к упрощенному бухгалтерскому балансу и упрощенному отчету о целевом использовании средств за 2025 отчетный год.

2. Настоящие Пояснения составлены в соответствии с п. 54 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

3. Общие сведения об организации:

ООО "СОФС" ИНН 6312044269 КПП 631201001 зарегистрированное по адресу 443051, Самарская область, г. Самара, ул. Строителей, дом 1 осуществляет деятельность по предоставлению услуг в сфере физической культуры и спорта в г. Самара, ОКВЭД 93.19 Единоличный исполнительный орган Организации -Президент (Земсков Алексей Юрьевич)

ООО "СОФС" 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:

- из регулярных и единовременных поступлений от учредителей, участников, членов: вступительных взносов; целевых взносов; членских, паевых взносов и т.д;
- добровольных имущественных взносов и пожертвований;
- благотворительных грантов.

Учредительными документами ООО "СОФС" также предусмотрено право на осуществление разрешенной законодательством предпринимательской деятельности, приносящей доход, подлежащий направлению на реализацию уставных целей некоммерческих организаций.

В 2025 году поступлений от предпринимательской деятельности не было.

4. Упрощенная бухгалтерская отчетность составлена в соответствии законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности, действующими федеральными стандартами по бухгалтерскому учету, а также положениями Учетной политики организации.

5. Учет целевого финансирования

Учет средств целевого финансирования ООО "СОФС" и его расходования ведется с применением счета 86 «Целевое финансирование» и счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

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

ООО "СОФС", 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 РОО "СОФС" отражаются с применением счета 20 «Основное производство» и по итогам отчетного периода списываются за счет соответствующего источника финансирования в дебет счета 86 «Целевое финансирование».

Расходы на содержание административного аппарата РОО "СОФС" 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 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организаций»).

Общественные расходы по реализации 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 РОО "СОФС", приносящий доход на конец каждого отчетного периода, списываются с кредита счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 90 «Продажи».

Целевое финансирование в виде бюджетных средств РОО "СОФС" на дату фактического их получения следующей корреспонденцией:

Дебет 51 «Расчетный счет» Кредит 86 «Целевое финансирование».

Списание стоимости исполненных обязательств в рамках целевого государственного проекта/программы отражается как:

Дебет 86 «Целевое финансирование» Кредит 91 «Прочие доходы и расходы».

Остаток средств по счету учета средств целевого финансирования в части представленных НКО бюджетных средств отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Доходы будущих периодов»/обособленно в разделе «Краткосрочные обязательства»).

(наименование должности)

(подпись)

(расшифровка подписи)

"__" _____ 20__ г.