

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчёту о финансовых результатах за 2025 год

Севастопольская региональная организация общероссийской общественной организации «Всероссийское общество инвалидов»

1. Общие положения

1.1 Бухгалтерская отчётность составлена в соответствии с действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации (ФСБУ 4/2023).

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учёте" Севастопольская региональная организация общероссийской общественной организации «Всероссийское общество инвалидов» применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта. Данная отчётность является упрощённой бухгалтерской отчётностью.

2. Учётная политика

2.1 Изменения в учётную политику в отчётном периоде не вносились.

2.2 В связи с применением упрощённых способов учёта, упрощённая бухгалтерская отчётность составлена с учётом того, что:

-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчётов по налогу на прибыль".

-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Положение учётной политики	Утверждённый вариант	Основание
	Основные средства	
Принятие к учёту	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учёт в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу,	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"

	<p>учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.</p> <p>По основным средствам, приобретённым после 01.01.2022 за счёт средств целевого финансирования признание осуществляется по первоначальной стоимости. В бухучете признание осуществляется по первоначальной стоимости (Д 01 – К 83); начисленная амортизация отражается проводкой (Д 83 – К 02) и уменьшает сумму целевого финансирования; расходы организации при этом не формируются.</p> <p>По основным средствам, приобретённым до 01.01.2022 за счёт целевого финансирования (средств федерального бюджета) отражаются на балансовом счёте 01 «Основные средства» по первоначальной стоимости; по указанным объектам износ учитывается на забалансовом счёте 010 «Износ основных средств» в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Учёт основных средств» (ПБУ 6/01) и Методическими указаниями по бухгалтерскому учёту основных средств, утверждёнными приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н; счёт 02 не вводится, амортизация не начислялась как расходы организации.</p>	
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учёте по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учёте, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учёта.	
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретённых объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учётом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	Учёт материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по фактической себестоимости.	п. 33 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учёт заготовления и приобретения материалов ведётся по фактической себестоимости с использованием счетов 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учёта для организаций малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
Учет материальных ценностей	Контроль наличия и движения материальных ценностей, указанных в подпункте «б» пункта 4 настоящего Стандарта, а также переданных в производство (эксплуатацию) объектов, указанных в подпункте «б» пункта 3 настоящего Стандарта, ведётся с использованием забалансового учёта.	п. 8 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н), Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учёта; утв. приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н)
	Учёт доходов и расходов	

<p>Общехозяйственные расходы</p>	<p>Расходы за счёт средств целевого финансирования, направленные на выполнение проекта (программы, сметы), собираются по дебету счета 26 "Общехозяйственные расходы". Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учёте производится ежемесячно в дебет счета 86 "Целевые поступления" по источникам финансирования.</p>	<p>Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счёту 26)</p>
<p>Основное производство</p>	<p>На счёте 20 "Основное производство" отражаются расходы, связанные только с предпринимательской деятельностью, а ведение учёта коммерческой деятельности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту "Доходы организации", ежемесячно производится списание в Д-90.02 счета на себестоимость.</p>	<p>ПБУ 9/99, утверждённым Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н (далее - ПБУ 9/99), и Положением по бухгалтерскому учёту "Расходы организации" ПБУ 10/99, утверждённым Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н (далее - ПБУ 10/99).</p>
<p>Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления</p>	<p>Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по мере поступления денежных средств от покупателей (заказчиков) при соблюдении условий, определённых в подпунктах "а", "б", "в" и "д" настоящего пункта. Чистая прибыль отчётного года списывается НКО заключительными оборотами декабря в кредит счёта 86 в корреспонденции со счётом 99 «Прибыли и убытки». Эта операция отражается в бухгалтерском балансе в разделе III «Целевое финансирование» по группе статей «Целевые средства» и в отчёте о целевом использовании средств по статье «Прибыль от приносящей доход деятельности»</p>	<p>п. 12 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)" (абзац введён Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 144н, в ред. Приказов Минфина России от 27.04.2012 N 55н, от 06.04.2015 N 57н)</p>

<p>Финансовые вложения (депозиты по вкладам в банке)</p>	<p>Проценты по вкладам признаются внереализационными доходами и отражаются в бухгалтерском учёте на счёте 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91.1 «Прочие доходы». Средства, размещённые в виде депозитов, учтены как финансовые вложения на субсчете 58.3 «Финансовые вложения». Выбранный способ учёта финансовых вложений и процентов по вкладам соответствует требованиям Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и общим принципам признания и отражения доходов в некоммерческих организациях.</p>	<p>Пункт 7 абз. 6 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)" (в ред. приказа Минфина России от 18.09.2006 № 116н); приказ Минфина России от 30.10.2000 № 94н Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению" (с изменениями и дополнениями).</p>
	<p>Учёт целевых средств</p>	
<p>Целевые поступления и расходы</p>	<p>На счёте 86 «Целевое финансирование» некоммерческие организации отражают поступления целевых средств, а это вступительные, членские, добровольные взносы и иные источники. Получение средств целевого финансирования отражается в момент поступления активов на финансирование некоммерческой деятельности по кредиту счёта 86 «Целевое финансирование» (кассовый метод) в корреспонденции со счётом 50, 51, 52, 55 (касса, расчётные и спец. счёта).</p> <p>Порядок учёта благотворительной помощи в виде продуктов питания и иных материальных ценностей и их выдача инвалидам. Благотворительная помощь, полученная от юридических лиц в виде продуктов питания и иных материальных ценностей для инвалидов, отражаются в учёте по справедливой стоимости на основании товарной накладной полученных продуктов или иных</p>	<p>Федеральный закону от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», положения о целевом финансировании и сложившейся практике учёта безвозмездно полученных активов в некоммерческих организациях.</p>

	<p>материальных ценностей и Распоряжения о распределении благотворительной помощи инвалидам.</p> <p>В учёте операции отражаются следующим образом: при поступлении продуктов и материальных ценностей от юридического лица:</p> <p>-Д-10 «Материалы» – К-76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами»;</p> <p>-при отнесении стоимости пожертвованных материалов к целевому финансированию: Д-76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами» – К-86 «Целевое финансирование»;</p> <p>-при выдаче продуктов питания и материальных ценностей инвалидам в рамках уставной деятельности: Д-86 «Целевое финансирование» – К-10 «Материалы».</p>	

3. Пояснения по Целевому использованию средств.

Взносы и иные целевые поступления отражены в отчёте по строке 6220 в сумме 1879 тыс. руб., в том числе:

- на поддержку уставной деятельности Севастопольской региональной организации ВОИ, полученные из Центрального Фонда ВОИ (г. Москва) - 1286 тыс. руб;
- денежные компенсационные выплаты от работодателей по квотируемым рабочим местам по трудоустройству инвалидов, согласно заключённым Соглашениям 371 тыс. руб.;
- членские взносы за 2025 год - 20 тыс. руб.
- продукты питания в форме благотворительной помощи инвалидам, полученные от юридического лица -202 тыс. руб.

В течении отчётного периода были получены продукты питания в форме благотворительной помощи от юридического лица для Функциональных подразделений "Больных рассеянным склерозом" и "Опора", согласно Распоряжения СРО ВОИ в общей сумме 202 тыс. руб. Отражаются по стр. 6220 «Взносы и иные целевые поступления» и в разделе «Использовано (израсходовано) средств» в стр. 6350 «прочие»

В бухучете:

Д-10 К-76 (принятие товаров);

Д-76 К-86 (поступление целевого финансирования);

Д-86 К-10 (передача инвалидам).

В Балансе не отражаются в составе активов и пассивов, так как это переход имущества, которое полностью использовано в отчётном периоде. Балансовый остаток по продуктам питания равен 0 руб.

4. Пояснения по Основным средствам.

В составе основных средств организации числятся имущество, приобретённые за счёт целевых средств, приобретённых до 01.01.2022 г., первоначальная стоимость учтена на счёте 01 «Основные средства». Накопленный износ по данным ОС отражён на забалансовом счёте 010 «Износ основных средств» в соответствии с Инструкцией к Плану счетов и п.49 Методических указаний по бухгалтерскому учёту основных средств. Объекты продолжают использоваться в деятельности организации, первоначальная стоимость 110 тыс. руб., остаточная стоимость по ним составляет 0 руб. Выбранный способ учёта ОС, приобретённых организацией до 01.01.2022 г. зафиксирован в учётной политике.

Следует также отметить, что ФСБУ 6/2020 и ПБУ 6/01 не требуют «возвращать» износ с забалансового счёта 010 на балансовый счёт 02 «Износ ОС» для уже признанных ОС. Это не ошибка, а специфика учёта НКО и не нарушает принципа последовательности учёта, согласно ФСБУ 4/2023. По правилам ФСБУ 6/2020 «Основные средства», действующего с 2022 года и ПБУ 6/01 «Учёт основных средств», действующего до конца 2021 года, списать объект ОС с учёта возможно только в случае его выбытия либо утраты способности приносить доход. Если же ОС продолжает использоваться, его следует продолжать учитывать для целей бухучета и при необходимости раскрывать информацию о нем в бухгалтерской отчётности, даже если ликвидационная стоимость равна 0.

Таким образом, Основные средства, приобретённые за счёт средств целевого финансирования, учтены по первоначальной стоимости. Износ по ним отражён на забалансовом счёте и не уменьшает балансовую стоимость объектов.

Поэтому в бухгалтерском балансе по указанным объектам показан источник финансирования основных средств в Пассиве баланса по строке 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды» -110 тыс. руб., в Активе баланса по строке 1150 «Материальные внеоборотные активы» первоначальная стоимость объектов основных средств -110 тыс. руб.

5. Пояснения по выручке и прочим доходам.

5.1 Организацией оказываются следующие платные услуги в области обеспечения доступности объектов для инвалидов и других маломобильных групп населения:

1. Разработка паспорта доступности для инвалидов и других маломобильных групп населения объекта социальной инфраструктуры.
2. Разработка акта согласованных с общественным объединением инвалидов мер. по обеспечению доступа инвалидов к месту предоставления услуг объекта.
3. Рассмотрение и согласование раздела «Мероприятия по обеспечению доступа инвалидов» проектной документации объектов:

- нового строительства,
- реконструкции,
- капитального ремонта существующих объектов.

Перечисленные услуги оказываются на основании договоров с заказчиками и оплачиваются в порядке и на условиях, установленных договором и учредительными документами организации. Полученная выручка направляется на осуществление уставной деятельности НКО. Указанные услуги оказывались в соответствии с учредительными документами и лицензионными требованиями и носят платный характер.

Сумма выручки от реализации оказанных услуг отражена в разделе «Отчёт о финансовых результатах» по строке «Выручка» и составляет 335 тыс. руб.

5.2 Севастопольская региональная организация общероссийской общественной организации «Всероссийское общество инвалидов» в отчётном периоде применила один из способов эффективного использования свободных денежных средств юридических лиц - размещение средств в виде депозитов в банке с целью приумножения капитал, защитить его от инфляции и получать стабильный доход в виде процентов, которые направляются на выполнение уставных задач организации.

Проценты по вкладам считаются внереализационными доходами и отражаются на счёте 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91.1 «Прочие доходы». Для учёта депозитов используются субсчет 58.3 «Финансовые вложения». Выбранный порядок учёта денежных вкладов зафиксирован в учётной политике, что соответствует требованиям Федерального закона № 402 ФЗ «О бухгалтерском учёте», а также общим нормам признания доходов в некоммерческих организациях.

По строке 2340 раздела «Отчёт о финансовых результатах» отражены проценты, полученные по вкладу на депозитный счёт в банке -60 тыс. руб.

Председатель

_____ Кулиш В.И.

"24 «марта» 2026г.