Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и Отчету о целевом использовании средств за 2025 год

Некоммерческая организация Национальный союз селекционеров и семеноводов

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность. Организация является экономическим субъектом, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Организационно-правовая форма – Ассоциации (союзы)

1.2. Сокращенное наименование: НССиС.

1.3. Юридический адрес: 123007, г. Москва, Хорошевское шоссе, дом 35, корпус 2, комната 32

1.4. Дата государственной регистрации: 20.09.2010г., ОГРН 1107799025839

1.5. Численность сотрудников: 4

1.6. Органы управления Союзом

Высший орган управления – Общее собрание членов Союза

Исполнительный орган – генеральный директор Михилев Анатолий Васильевич.

1.7. Основной вид деятельности по ОКВЭД 70.22 – Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления

В 2025 г. организация применяла Упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы».

2. Информация об учетной политике

Учетная политика сформирована в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, утверждена приказом № 1-У от 28.12.2024г. и применяется с 01 января 2025 года.

Бухгалтерский учет в организации ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета организация не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

3. Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства». В 2024-2025гг. Организация не имела на балансе основные средства.

Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств, а затраты на их приобретение и создание отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

4. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Активы, используемые НКО для управленческих нужд и в своей уставной деятельности, и стоимость которых за единицу не превышает 100 000 рублей, учитываются в составе запасов по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы".

При передаче запасов для использования в деятельности НКО их стоимость определяется по средней себестоимости. Учет материальных ценностей, переданных в эксплуатацию, ведется на забалансовых счетах.

Резерв под обесценение запасов организацией не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

5. Финансовые и другие оборотные активы

5.1. Дебиторская задолженность в составе укрупненного показателя «Финансовые и другие оборотные активы» представляет собой сформированную обязанность членов НССиС по оплате вступительных и годовых членских взносов на уставную деятельность организации. На 31.12.2025г она составляет 1 140 тыс. руб. Изменение дебиторской задолженности в сторону увеличения по сравнению с предыдущим отчетным периодом составляет 480 тыс. руб.

5.2. В состав показателя «Финансовые и другие оборотные активы» включаются финансовые вложения, а именно временно размещенные на депозитных счетах свободные средства. Сумма средств, размещенных на депозите, на 31.12.2025г. составляет 3 290 тыс. руб., в 2024г. – 3 030 тыс. руб.

6. Учет целевого финансирования

6.1. Учет средств целевого финансирования организации и его расходования ведется с применением счета 86 "Целевое финансирование".

Получение средств целевого финансирования на уставную деятельность отражается в момент начисления обязательства записями по кредиту счета 86.02 "Прочее целевое финансирование и поступления" в корреспонденции с дебетом счета 76 "Расчеты с различными дебиторами и кредиторами".

Фактическое поступление активов, переданных в качестве целевого финансирования, отражается по дебету счета 51 и кредиту счета 76 "Расчеты с различными дебиторами и кредиторами".

Аналитический учет целевых поступлений ведется по видам и источникам финансирования в разрезе членов союза и договоров.

Тыс. руб.

Наименование	2025	2024
Взносы и иные целевые поступления (строка 6220),	11 330	10 200
в том числе вступительные взносы	210	200
членские взносы	10 170	8925
добровольные взносы	950	1075

6.2. Строка 6250 «Прочие поступления» отражает проценты, полученные НКО с депозитов. Они признаются прочими доходами и отражаются по кредиту счета 91.01 «Прочие доходы». В 2025г. проценты по депозитам составили 812 тыс. руб., в 2024г. – 350 тыс. руб.

6.3. Строка 6320. Расходы на ведение уставной деятельности, в т.ч. содержание административного аппарата организации и прочие расходы административно-хозяйственного назначения учитываются с применением счета 26 "Общехозяйственные расходы" по статьям затрат и на конец каждого отчетного периода списываются с кредита счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 86 "Целевое финансирование" согласно утвержденной Смете доходов и расходов.

Тыс. руб.

Наименование	2025	2024
Использовано на содержание организации (строка 6320)	11 273	10 265

Остаток целевых средств по строке 1350 бухгалтерского баланса на 31.12.2025 составляет 4 400 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 3 556 тыс. руб.).

7. Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность (Строка 1520 баланса) показывает задолженность организации по оплате начисленных страховых взносов за декабрь, по которым еще не наступил срок оплаты, в 2025 г. – 140 тыс. руб, в 2024 г. – 232 тыс.руб.

8. События после отчетной даты

Каких-либо существенных событий, способных повлиять на бухгалтерскую отчетность Союза, после 31 декабря 2025 года до даты подписания настоящей отчетности не произошло.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Дата составления пояснений _____2026 года.

Генеральный директор _____ А.В. Михилев