

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025

**ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ АВТОНОМНАЯ
НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ "САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКАЯ МОРСКАЯ
ШКОЛА МЕЖРЕГИОНАЛЬНОГО ОТДЕЛЕНИЯ ОБЩЕРОССИЙСКОЙ
ОБЩЕСТВЕННО-ГОСУДАРСТВЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ "ДОБРОВОЛЬНОЕ
ОБЩЕСТВО СОДЕЙСТВИЯ АРМИИ, АВИАЦИИ И ФЛОТУ РОССИИ" САНКТ-
ПЕТЕРБУРГА И ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ» (ПО АНО «СПБ Морская школа
МРО ДОССАФ России по СПб и ЛО»**

ИНН 7801664447, КПП 780101001, ОГРН 1197800001893

Адрес: 199155, Санкт-Петербург, пр-кт КИМа, дом 22, литера А

Учредители: Межрегиональное Отделение Общероссийской общественно-государственной организации "Добровольное общество содействия армии, авиации и флоту России" Санкт-Петербурга и Ленинградской области

1. Общая информация об организации

ПО АНО «СПБ Морская школа МРО ДОССАФ России по СПб и ЛО» (далее Организация) является некоммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные виды деятельности

Основные виды экономической деятельности Организации по ОКВЭД:

85.30 Обучение профессиональное

Дополнительные виды экономической деятельности Организации по ОКВЭД:

85.42 Образование профессиональное дополнительное

93.11 Деятельность спортивных объектов

93.19 Деятельность в области спорта прочая

Филиалы: отсутствуют

Списочная численность 8 человек

Среднесписочная численность 6 человек

1. Бухгалтерская отчетность сформирована Организацией исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

2. Существенные аспекты учетной политики.

Учетная политика Организация сформирована в соответствии с Федеральными законами от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях"; Положениями по ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности в Российской Федерации; Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету в Российской Федерации, а также иными нормативными актами и разъяснительными документами Министерства финансов Российской Федерации и Федеральной налоговой службы по вопросам организации и ведения бухгалтерского учета.

Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

Учетная политика применяется последовательно: от одного года к другому.

Внесение изменений в Учетную политику в 2025 г. не вносилось.

В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

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

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

При формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности показатели включаются в нее по группам статей без их детализации.

Расшифровка отдельных показателей, без знания которых невозможна или может быть искажена оценка финансового положения Организации, приводится в Пояснениях к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Строка 1150 «Основные средства»:

Объекты основных средств, предназначенные для использования в деятельности, направленной на достижение уставных целей создания Организации (в том числе в деятельности, приносящей доход и осуществляемой в соответствии с действующим законодательством), для ее управленческих нужд, стоимостью, превышающей 100 000 (Сто тысяч) рублей, удовлетворяющие условиям, указанным в п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.09.2020 N 204н (далее - ФСБУ 6/2020 "Основные средства"), принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных (далее - ОС).

Если стоимость объекта, за исключением объектов недвижимости и транспортных средств, не превышает установленного лимита, то актив в качестве ОС не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в зависимости от вида их использования.

Контроль и наличие таких малоценных активов, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, отслеживается по забалансовому счету (счет МЦ «Материальные ценности в эксплуатации») по стоимости, учтенной в затратах (п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства").

Основные средства могут приобретаться Организацией, как за счет средств целевого финансирования, так и за счет доходов от предпринимательской деятельности, направленных специально на эти цели. Кроме того, основные средства могут быть получены от сторонних организаций и физических лиц безвозмездно.

Приобретенные Организацией 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 "Целевое финансирование" с кредитом счета 83 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества».

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных безвозмездно, признается его справедливая стоимость на дату принятия к учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Основные средства, приобретенные в рамках целевых поступлений (пожертвований) для обеспечения уставной деятельности Организации, отражаются в корреспонденции

следующих счетов: Дт 08 Кт 86 – отражаются поступление целевых средств для приобретения объекта основных средств; сумма целевых средств отражается в составе целевого финансирования при приобретении основных средств Дт 86 Кт 83.

Пожертвование на ведение уставной деятельности Организации являются целевыми поступлениями.

Единицей учета ОС является инвентарный объект. В случае наличия у одного инвентарного объекта нескольких частей, сроки использования которых отличаются более чем на 12 месяцев, данные составляющие учитываются как отдельные инвентарные объекты (п. 10 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"). (п. 10 ФСБУ 6/2020)

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет использоваться Организацией. Ожидаемый период эксплуатации объекта определяется исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства Организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации, системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

По всем объектам основных средств Организации, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом ежемесячно 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 учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Сумма начисленной амортизации относится на уменьшение счета 83 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества».

Ликвидационная стоимость ОС определяется исходя из:

- планов Организации по продаже объектов,
- возможности получения выгоды от выбытия объекта,
- срока планируемого использования объекта.

Ликвидационная стоимость признается равной нулю, если:

- Организация не ожидает поступлений от выбытия объекта ОС по окончании СПИ, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;

- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);

- ожидаемая сумма поступлений не является существенной, если она составляет менее 10 % от стоимости объекта.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Организация не создает резерв на ремонт основных средств.

Организация не проводит проверку ОС и капвложений на обесценение

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением основных средств отсутствуют.

Выбытия основных средств в 2025 году не происходило.

По состоянию на отчетную дату остаточная стоимость основных средств составила 594 тыс. руб. (строка 1150). Все объекты приобретены за счет собственных средств Организации.

На 01.01.2025 на балансе организации учтены основные средства:

Аппарат дыхательный АВМ-12 К (комплектация №4), с л/а загубником 9В2 930 391-01, 2015 Г., без ИП, 9В	105 000,00
Гидрокомбинезон "Волгарь-А"	49800,00
Компрессор К2-150	139000,00
Маска водолазная полнолицевая EXO-26VR	66000,00
Маска полнолицевая АГА МКII, черный силикон, без подпора	56200,00.
Шлем водолазный трехболтовый УВС-50М	106200,00

30 января 2025 приобретено и принято к учету основное средство: Робот -очиститель Zodiac VORIRAX TRX 8500 IQ стоимостью 429500 руб.

По имеющимся объектам ОС за 2025 г. начислена амортизация в размере 62 415,68 руб.

На 31.12.2025 г. на балансе организации учтены основные средства с первоначальной стоимостью 951 660 руб. и начисленной амортизацией 358 098,87 руб.

Строка 1170 «Нематериальные, Финансовые и другие внеоборотные активы»
Нематериальные, Финансовые и другие внеоборотные активы отсутствуют.

3.2. Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

В строке 1250 отражены денежные средства на расчётном счёте и в кассе Организации на 31.12.2025

3.3 Строка 1250 «Финансовые и другие оборотные активы»

В строке строки 1230 «Дебиторская задолженность» баланса - отражены суммы дебиторской задолженности:

Авансы выданные -1236 тыс.руб.

Покупатели и заказчики - 250 тыс.руб.

Прочие дебиторы - 53 тыс. руб.

Общая сумма дебиторской задолженности составила 1538,8 тыс.руб

Просроченной дебиторской задолженности не имеется.

3.4 Строка 1300 (1350) «Целевые средства».

В качестве форм бухгалтерской отчетности применяются формы, разработанные на основании образцов форм, утвержденных приказом Минфина России от 02.07.2010г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», за исключением формы №1-«Бухгалтерский баланс». В форме №1 «Бухгалтерский баланс» в разделе «Капитал и резервы» Организация именуется указанный раздел «Целевое финансирование». Вместо показателей «Уставной капитал, уставной фонд, вклады товарищей)», «Собственные акции, выкупленные у акционеров», «Добавочный капитал», «Резервный капитал» и «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Организация включает показатели «Целевые средства», «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества».

Организация не распределяет 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".

Код строки 1350 отражает целевые средства на конец года (2242)тыс. руб., (остаток на 01.01.2025 - (3024) тыс.руб. и прибыль организации от предпринимательской деятельности по итогам года в размере 1212 тыс.руб.)

3.5. Строка 1301 (1360) «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества».

По коду строки 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» отражена величина целевых средств, направленная на приобретение основных средств, уменьшенная на сумму начисленной амортизации 358 тыс.руб., 594 тыс. руб.

3.6 Строка 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность»

В строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса, отражено:

Краткосрочная кредиторская задолженность:

Поставщики - 100,1 тыс. руб

Авансы полученные - 13,0 тыс.руб

Задолженность перед гос.внебюджетными фондами - 303,0 тыс.руб.

Задолженность по налогам - 283,7 тыс.руб.

Задолженность перед региональными организациями - 4829,3 тыс.руб.

Задолженность перед Центральным советом -835 тыс.руб.

Прочие кредиторы - 98,9 тыс. руб.

Общая сумма кредиторской задолженности составило 6464 тыс. руб.

Просроченной кредиторской задолженности не имеется.

Директор Емельянов А.Е.

24.03.2025