Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ "СЕСТРОРЕЦКИЙ СПОРТИВНО-ТЕХНИЧЕСКИЙ ЦЕНТР ОБЩЕРОССИЙСКОЙ ОБЩЕСТВЕННО-ГОСУДАРСТВЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ "ДОБРОВОЛЬНОЕ ОБЩЕСТВО СОДЕЙСТВИЯ АРМИИ, АВИАЦИИ И ФЛОТУ РОССИИ"

ИНН/КПП 7843011224/784301001 ОГРН 1187800004886

Адрес: 197706, Санкт-Петербург, г.Сестрорецк, наб. реки Сестры, д. 15, Литера А

Дата регистрации организации 25.09.2018

1. Общая информация об организации
ПО АНО "СЕСТРОРЕЦКИЙ СТЦ ДОСААФ РОССИИ" (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

Филиалы: отсутствуют
Списочная численность 11 человек
Среднесписочная численность 5 человек

Основные показатели деятельности Организации за 2025 отчетный год:

Выручка составила:
по основному виду деятельности (образовательная деятельность)— 9 949 тыс. руб.;
прочие доходы — 2 725 тыс.руб.

Затраты составили:
приобретение ОС — 184 тыс. руб.;
общехозяйственные расходы:- 1300 тыс. руб.
ФОТ — 4631 тыс руб.;
аренда нежилых помещений — 363 руб.;
аренда транспортных средств - 953тыс. руб.
начисление отчислений вышестоящей организации - 1551 тыс. руб.
прочие расходы — 2396 тыс. руб.

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

2. Основные положения учетной политики
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.

2. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

2.1. Строка 1150 «Материальные внеоборотные активы» (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 Организаций. 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 2374 тыс. руб. (строка 1150). На 01.01.2025 на балансе организации учтены основные средства:

Мотоцикл BAJAJ BOXER BM 150 X Disk 5ти ступенчатая	184 000,00
Мотоцикл ЗИД YX150-23	75 000,00
Оборудование системы речевого оповещения	130 757,00
Автомобиль Лада Веста 2 210 831,11	2210831,11
Итого	**535 047,00**

В отчётном году за счёт собственных средств Организацией был приобретён Мотоцикл BAJAJ BOXER BM 150 X Disk 5ти ступенчатая (184 000 руб.)э

По имеющимся объектам ОС за 2025 г. начислена амортизация в размере 161942,12 руб.

На 31.12.2025 г. на балансе организации учтены основные средства с первоначальной стоимостью 2 600 588,11 руб. и начисленной амортизацией 226 625,28 руб.

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

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

Остаток денежных средств на расчётном счёте и в кассе Организации на 31.12.2025 отражен в строке 1250.

3.3 Строка 1240 «Финансовые и другие оборотные активы»

В строке строки 1240 баланса отражены суммы дебиторской задолженности:

Авансы выданные -316,6 тыс.руб.

Задолженность за налоговыми органами

по излишне уплаченным налогам и сборам - 51,4 тыс.руб.

Прочие дебиторы - 53 тыс. руб.

Общая сумма дебиторской задолженности составила 421 тыс.руб.

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 именует 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 (прибыли/убытки Организации) на конец года (38) 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 301 тыс. руб.

3.6. Строка 1450 «Прочие обязательства»

В строке 1450 отражена сумма лизинга (приобретение автотранспортного средства - учебный автомобиль) для нужд Организации.

3.7. Строка 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность»

В строке 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса, отражено:

Поставщики - 21 тыс. руб.
Авансы полученные - 1465 тыс.руб
Задолженность перед гос.внебюджетными фондами - 40 тыс.руб.
Задолженность по налогам - 1 тыс.руб.
Задолженность перед региональными организациями - 162 тыс.руб.
Задолженность перед Центральным советом -12 тыс.руб.
Прочие кредиторы - 135 тыс. руб.
Общая сумма кредиторской задолженности составила 1836,0 тыс. руб.
.
Просроченной кредиторской задолженности не имеется.

Директор Ваймер Н.И.
25.03.2026