ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств

на 31 декабря 2025 г.

ЛЕНИНГРАДСКОЕ РЕГИОНАЛЬНОЕ ОТДЕЛЕНИЕ ОБЩЕРОССИЙСКОЙ ОБЩЕСТВЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ "СОЮЗ МАШИНОСТРОИТЕЛЕЙ РОССИИ" (ЛЕНИНГРАДСКОЕ РО ООО "СОЮЗМАШ РОССИИ")
ИНН 4705042783 КПП 470601001, ОГРН 1084700000351
Адрес: 187320, Ленинградская область, м.р-н Кировский, г.п. Шлиссельбургское, г Шлиссельбург, остров Фабричный, дом 2, корпус 28

1. Общая информация об организации

ЛЕНИНГРАДСКОЕ РО ООО "СОЮЗМАШ РОССИИ" зарегистрировано 18.06.2008 года и является некоммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации. ЛЕНИНГРАДСКОЕ РО ООО "СОЮЗМАШ РОССИИ" не преследует извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и существует за счет источников целевого финансирования.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» .

- - в соответствии с ч. 4 ст. 6 Закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ НКО имеет право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность;
- НКО не подлежит обязательному аудиту;
- НКО применяет упрощенную систему налогообложения «Доходы».

2. Основание составления бухгалтерской отчетности

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», с учетом права ЛЕНИНГРАДСКОЕ РО ООО "СОЮЗМАШ РОССИИ" на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

3. Учетная политика

Бухгалтерский учет в ЛЕНИНГРАДСКОМ РО ООО "СОЮЗМАШ РОССИИ" ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

Учет целевого финансирования

- Учет средств целевого финансирования НКО и его расходования ведется с применением счета 86 "Целевое финансирование" и счета 76 "Расчеты с различными дебиторами и кредиторами".

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

- НКО, 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 НКО отражаются с применением счета 20 "Основное производство" в разрезе программ и по итогам отчетного периода списываются за счет соответствующего источника финансирования в дебет счета 86 "Целевое финансирование".

- Расходы на содержание административного аппарата НКО 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 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях", п. 9 ПБУ 10/99 "Расходы организации").

4. Применение стандартов бухгалтерского учета

- Основные ПБУ и ФСБУ, которые НКО (в рамках упрощенного учета) могут не применять:
  - ✓ ФСБУ 5/2019 «Запасы»: НКО вправе не применять стандарт в отношении запасов, используемых для управленческих нужд (канцтовары и т.д).
  - ✓ ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства...»: НКО не обязаны создавать резервы на выплату отпускных и премий.
  - ✓ ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»: Не применяется, если НКО не применяет упрощенные способы, но освобождена от аудита.
  - ✓ ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»: Можно не применять при упрощенной отчетности.
  - ✓ ПБУ 2/2008, 11/2008: Также не применяются при упрощенном учете.

5. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у ЛЕНИНГРАДСКОГО РО ООО "СОЮЗМАШ РОССИИ" отсутствовали:

— нематериальные активы;

— основные средства;

— финансовые вложения;

— заемные средства и иные обязательства по привлеченным кредитам и займам.

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

6. Органы управления

Лицо, имеющее право действовать без доверенности: Председатель Патрушев Владимир Викторович

7. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ЛЕНИНГРАДСКОГО РО ООО "СОЮЗМАШ РОССИИ" за 2025 год включены:

— бухгалтерский баланс;

— отчет о целевом использовании средств;

— пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

Расшифровка основных существенных показателей Бухгалтерской отчетности:

8. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

НКО не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как:

- оргтехнику, расходные материалы к ней,
- офисную мебель,
- канцелярские товары.

НКО применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

В 2025 году поступление и выбытие запасов было менее 1 тыс.руб, без отражения в бухгалтерской отчетности.

9. Информация о кредиторской задолженности, отраженной в строке 1250 бухгалтерского баланса, тыс.руб

	2025	2024
Денежные средства на счетах в банках	48	-

10. Информация о кредиторской задолженности, отраженной в строке 1520 бухгалтерского баланса, тыс.руб

	2025	2024
Кредиторская задолженность всего, в т.ч.:	16	-
Расчеты по налогам и взносам	7	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	9	-

11. Информация о целевом поступлении средств:

Взносы и целевые поступления	2025	2024
Программа информационно-образовательного сопровождения деятельности отделения	278 450	-

12. Информация об использовании целевых средств:

Расходы на целевые мероприятия	2025	2024
Программа информационно-образовательного сопровождения деятельности отделения	196 220	-

Административно-хозяйственные расходы (РКО, ПО и прочие расходы, зп ОХР)	2025	2024
Программа информационно-образовательного сопровождения деятельности отделения	50 491	-

13. Отчет об использовании средств

Программа информационно-образовательного сопровождения деятельности отделения		2025	2025
		ПЛАН	ФАКТ
	Остаток средств на начало отчетного года		
Поступило средств			
	Целевые пожертвования	278 450,00	278 450,00
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования		-
	Прибыль от предпринимательской деятельности организации		-
	Прочие		-
	Всего поступило средств	***278 450,00***	***278 450,00***
Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	196 220,00	196 220,00
в том числе:			
благотворительная помощь			
иные мероприятия		196 220,00	196 220,00
	Расходы на содержание аппарата управления (по распределению ОХР)	55 000,00	50 491,00
в том числе:			
расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)			-
прочие (РКО, инвентарь, представительские расходы, налоги)		55 000,00	50 491,00
	Всего использовано средств	***251 220,00***	***246 711,00***
	Остаток средств на конец отчетного года	27 230,00	31 739,00

14. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 26 марта 2026 года.

Председатель

Патрушев Владимир Викторович

26.03.2026 г.