

Некоммерческая организация «Союз поддержки владельцев малых судов» (НКО «СПВМС»)

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 года, Отчету о финансовых результатах и
Отчету о целевом использовании средств за 2025 год**

1. Краткая характеристика деятельности организации
 - 1.1. Сокращенное наименование: НКО «СПВМС»
 - 1.2. Юридический адрес: 195176, г. Санкт-Петербург, вн. тер. г. муниципальный округ Полюстрово, ул. Крюкова, д. 10, литера А, кв. 69
 - 1.3. Дата государственной регистрации: 19.02.2020 г.
 - 1.4. Основной ОКВЭД – 68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.
 - 1.5. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 1 человек.
 - 1.6. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.
 - 1.7. Сведения о руководстве и главном бухгалтере
Председатель Союза: Уляшин В.Г. (Приказ № 1-К от 20.03.2025).
Обязанности по ведению бухгалтерского учета возложены на Руководителя (Приказ № 1-К от 20.03.2025).
 - 1.8. Аудит бухгалтерской отчетности
Бухгалтерская (финансовая) отчетность НКО «СПВМС» за 2025 год не подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством Российской Федерации об аудиторской деятельности.
2. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности
Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет о целевом использовании средств и пояснения к ним.
3. Валюта отчетности
Бухгалтерская отчетность НКО «СПВМС» составлена в тыс.руб.
4. Стандарты, по которым составлена отчетность
Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами.
5. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета
Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.
6. Основные положения учетной политики
Система налогообложения – УСН с объектом «доходы».
Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

В 2025 году источники целевого финансирования состояли из:

- из единовременных поступлений от участников - членских взносов;
- средств Гранта Фонда Президентских грантов
- дохода от предпринимательской деятельности.

Учредительными документами НКО «СПВМС» также предусмотрено право на осуществление разрешенной законодательством предпринимательской деятельности, приносящей доход, подлежащий направлению на реализацию уставных целей некоммерческих организаций. В 2025 году поступления от деятельности приносящей доход составили 2 712 тыс.руб.

6.1. Учет целевого финансирования

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

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

НКО «СПВМС», 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".

6.3. Прямые расходы на проведение целевых проектов / программ в рамках уставной деятельности НКО «СПВМС» отражаются с применением счета 26 "Общехозяйственные расходы" и по итогам отчетного периода списываются за счет соответствующего источника финансирования в дебет счета 86 "Целевое финансирование".

6.4. Расходы на содержание административного аппарата НКО «СПВМС» 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").

Общехозяйственные расходы по реализуемым целевым проектам / программам на конец каждого отчетного периода списываются с кредита счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 86 "Целевое финансирование" за счет соответствующего целевого источника финансирования.

Общехозяйственные расходы, связанные с деятельностью НКО «СПВМС», приносящей доход на конец каждого отчетного периода, списываются с кредита счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 90 "Продажи".

6.5. Целевое финансирование в виде бюджетных средств учитывается НКО по методу «начисления», когда имеются основания по отражению причитающегося к получению целевого финансирования корреспонденцией:

Дебет 76 "Расчеты с прочим дебиторами и кредиторами" Кредит 86 "Целевое финансирование".

6.6. В отчетном году было приобретено основное средство за счет средств целевого финансирования. Согласно учетной политике к основным средствам относится имущество стоимостью свыше 100 000 рублей и сроком использования более 12 месяцев. Основные средства учитываются по первоначальной стоимости. Амортизация начисляется линейным способом.

7. Соблюдение принципа непрерывности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности. У НКО отсутствует намерение по ликвидации.

Председатель Союза _____ Уляшин Владимир Георгиевич

«21» марта 2026 года