Пояснительная записка к бухгалтерской финансовой отчетности за 2025 г.

1. Сведения об Обществе

Полное наименование: Межрегиональная Общественная Организация «Общество Экстракорпоральной Мембранной Оксигенации»

Сокращенное наименование: МОО «ЭКМО»

Дата постановки на учёт: 19.04.2017

ОГРН: 1177800001829

ИНН: 7801331208

КПП: 780101001

Адрес организации: 199106, Санкт-Петербург г., Большой пр. В.О., д. 80, лит. Р, оф. 316

Сведения о субъекте МСП: не является субъектом МСП

Основной вид деятельности (ОКВЭД): 94.99 Деятельность прочих общественных организаций и некоммерческих организаций, кроме религиозных и политических организаций

Сведения о лице, имеющем право без доверенности действовать от имени юридического лица: Президент Кецкало Михаил Валерьевич

Бухгалтерская финансовая отчетность организации не подлежит обязательному аудиту.

2. Основные положения учетной политики

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.
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»

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
Основные средства		
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Учет материально-производственных запасов		
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
Учет полуфабрикатов собственного производства	Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства ведется без использования счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства" путем их отражения в составе незавершенного производства на счете 20 "Основное производство".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 21);

		пп. 13 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н)
Оценка готовой продукции, отгруженной продукции	Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется).	п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н
Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам		
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
Учет доходов и расходов		
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

3. ***Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса***

Показатель	**2023**	**2024**	**2025**	**Абсолютное изменение**	
				2023-2024	**2024-2025**
Основные средства	20	0	0	-20	0
Запасы	82	62	62	-20	0
Дебиторская задолженность	30	47	203	+ 17	+ 156
Денежные средства	632	1 488	2 050	+ 856	+ 562
Прочие оборотные активы	102	80	73	- 22	-7

Показатель	2023	2024	2025	Абсолютное изменение	
				2023-2024	2024-2025
Целевые средства	600	1 565	2 301	+965	+736
Кредиторская задолженность	265	112	86	-153	-26

4. *Пояснения к существенная статья отчета о финансовых результатах*

Отчет заполнен методом начисления за текущий и предыдущий периоды, с суммами указанными в тысячах рублей.

Показатель	2024	2025	Абсолютное изменение	Темп прироста, %
Выручка	9 290	3 470	- 5 820	-62,65
Себестоимость	(8 740)	(3 061)	- 5 679	-64,98
Проценты к получению	0	5	+5	+500,00
Прочие расходы	(93)	(64)	-29	-31,18
Налог УСН	(91)	(35)	-56	-61,54
Чистая прибыль (убыток)	366	315	-51	-13,93

Показатель Выручки в 2025 г. снизился на 62%, что вызвано отсутствием организации и проведения научных съездов в прошедшем году. По всем показателям заметны снижения значений по той же причине, за исключением процентов к получению. В 2025 г. НКО размещала свободные денежные средства на депозитах для получения дополнительного дохода.

5. *Прочее*

На момент выпуска настоящей бухгалтерской отчётности никаких других событий, возникших после отчётной даты, и, способных существенно повлиять на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, не выявлено.

Президент Кецкало М.В.



