Псковская региональная общественная организация «Зоозащита»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о целевом использовании средств за 2025 год.

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ПРОО «Зоозащита»

1.2. Юридический адрес – 180016, Псковская область, г. Псков, Рижский проспект, д.51, кв.67. pskov.zoo@yandex.ru

1.3. Адрес местонахождения приюта для безнадзорных животных «Лесопилка» - Псковская область, г. Псков, ул. Новгородская, д.7

1.4. Дата государственной регистрации – 16.03.2009

1.5. Основной ОКВЭД – 94.99 — деятельность прочих общественных организаций и некоммерческих организаций.

Организация является основанным на членстве общественным объединением, созданным на основе совместной деятельности для защиты общих интересов и достижения уставных целей объединившихся граждан в деятельности охраны и защиты животных; улучшении условий жизни животных и защиты их от жестокого обращения; воспитания в человеке нравственных принципов, основанных на любви и милосердии к животным.

1.6. Социально ориентированная некоммерческая организация. Учетный номер НКО в реестре некоммерческих организаций — 6012010398. ПРОО «Зоозащита» является юридическим лицом, не имеющим в качестве основной цели своей деятельности извлечение прибыли. Приносящий доход деятельности в 2025 году не вела. Основным видом деятельности была социально ориентированная деятельность.

1.7. Органами управления организации являются: общее собрание членов организации; Совет организации; Председатель организации.

1.8. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 1 человек. Для выполнения уставных целей с организацией на постоянной безвозмездной основе сотрудничают члены организации в количестве 14 человек и волонтеры в количестве 30 человек.

1.9. Организация не подлежит обязательному аудиту.

2. Основные положения учетной политики

2.1. Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами

бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

2.2. Организация относится к социально ориентированным НКО и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (Положение БУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.
  (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.
  (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.
  (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.
  (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.3.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.

2.4.

Положение учетной политики		**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"

	В бухгалтерском учёте использование целевых средств на приобретение основных средств и других внеоборотных активов отражается бухгалтерской записью по дебету счёта 86 "Целевое финансирование" и кредиту счёта 83 "Добавочный капитал", субсчёт "Фонд в основных средствах".	
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.	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 фактической себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
	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 целевых средств	Учет целевых средств на осуществление программ и проектов, поступающих от жертвователей, ведётся путем предварительного начисления пожертвований и т.д. записью по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счёта 86 «Целевое финансирование»	План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утв. Приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н)
Учет расходов	Учет расходов по основной уставной непредпринимательской деятельности ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы». По окончании каждого месяца затраты списываются в дебет счета 86 «Целевое финансирование».	План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утв. Приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н)

	Прямые расходы, непосредственно связанные с некоммерческой деятельностью, финансируемой за счет целевых средств (гранты, субсидии), отражаются по дебету счета 20 «Основное производство» в разрезе целевых проектов или программ. По итогам отчетного периода прямые расходы списываются за счет соответствующего источника финансирования в дебет счета 86 «Целевое финансирование».	

2.5. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о целевом использовании средств, основанные на формах из Приложения № 9 к ФСБУ 4/2023. Отчет о финансовых результатах, отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются. Бухгалтерская отчетность ПРОО «Зоозащита» составлена в тыс.руб.

3. Основные средства (Строка 1150 «Материальные внеоборотные активы»)

3.1 «Основные средства, пригодные к использованию»

В декабре 2025 года в состав основных средств было принято два сооружения: пожарный водоем с балансовой стоимостью 316 тыс. руб и мост сухопутный прочий с балансовой стоимостью 312 тыс. руб. (пояснение 3.1).

3.2 «Капитальные вложения в основные средства»

Стоимость капитальных вложений в незавершенное строительство различных сооружений для приюта составляет на 31.12.25 г. 3002 тыс. руб. На 31,12.2024 г стоимость капитальных вложений в незавершенное строительство различных сооружений для приюта составляло 2643 тыс.руб. пояснение 3.2).

4. Целевые средства (Строка 1350 «Целевые средства»)

Учет целевых поступлений ведется методом начисления по трем вариантам:

- Поступления от физических лиц на уставную деятельность по кредиту счета 86 в корреспонденции со счетом 51,50. Аналитический учет в разрезе доноров не ведется.

- Поступления от юридических лиц на уставную деятельность по кредиту счета 76 в

корреспонденции со счетом 51,50. счет 76 в корреспонденции со счетом 86; Аналитический учет ведется в разрезе доноров и договоров ведется.

- Поступления от юридических и физических лиц на целевые проекты, гранты, субсидии отражаются по кредиту 76 в корреспонденции со счетом 51,50. Использование целевого финансирования отражается по счету 76 в корреспонденции со счетом 20, 25 в объеме затрат на мероприятия, являющиеся целью пожертвования. Аналитический учет затрат в разрезе договоров и доноров ведется

4.1 «Целевые средства»

На 31.12.2025 г. размер неиспользованных целевых средств составил 2139 тыс руб., в том числе 986 тыс. руб - субсидии на целевые мероприятия от Министерства молодежной политики Псковской области, срок использования которых не наступил, и 750 тыс. руб. - субсидии Администрации г. Пскова, срок использования которых не наступил.

На 31.12.2024 г.размер неиспользованных целевых средств составлял 1147 тыс. руб.

4.2. «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества»

На 31.12.2025 г. размер использованных целевых средств составил 3630 тыс руб., в том числе 628 тыс. руб - вложения в основные средства; 3002 тыс. руб.- стоимость капитальных вложений в незавершенное строительство различных сооружений для приюта.

На 31.12.2024 г. размер использованных целевых средств составлял 2643 тыс. руб.

5. Отчет о целевом использовании средств

В течение 2025 года на уставную деятельность организации поступило:

пожертвований от граждан — на 6682 тыс.руб.

грант Президента РФ на программу «Школа зоопрофессий» - 1262 тыс.руб.

субсидии на целевые мероприятия от Министерства молодежной политики Псковской области — 986 тыс.руб.

субсидии Администрации г. Пскова — 750 тыс.руб.

5.1 На содержание организации израсходовано 1325 тыс. руб., в том числе:

аренда помещений приюта — 480 тыс. руб.; заработная плата сотрудника — 392 тыс. руб; страховые взносы на ФОТ — 118 тыс.руб.; коммунальные расходы — 334 тыс.руб.

Взносы и иные целевые поступления		**На начало 2025г./2024г. (тыс. руб.)**	**Поступило 2025г./2024г. (тыс. руб.)**	**Выбыло 2025г./2024г. (тыс. руб.)**	**На конец года 2025г./2024г. (тыс. руб.)**
В денежной форме	Пожертвования	647/557	6682/6694	6926/6604	403/647

	Средства грантов и субсидий	500/250	2998/500	1762/250	1736/500
В форме ТМЦ		0/0	0/0	0/0	0/0

В период февраль-июль 2025 года на территории приюта для безнадзорных животных «Лесопилка» проводились волонтерские и событийные мероприятия по гранту Президента РФ «Школа зоопрофессий», целью которых было развитие гуманного и ответственного отношения детей и взрослых к домашним животным.

За счет субсидии Администрации города Пскова в размере 250 тыс. руб. и софинансирования со стороны организации 66 тыс. был введен в эксплуатацию, как основное средство, пожарный водоём в целях соблюдения пожарной безопасности на территории строящегося приюта.

За счет субсидии Администрации города Пскова в размере 500 тыс. руб. и софинансирования со стороны организации 158 тыс. были приобретены материалы для возведения хозяйственной постройки на территории строящегося приюта для безнадзорных животных.

6. События после отченой даты

Каких-либо существенных событий, способных повлиять на бухгалтерскую отчетность ПРОО «Зоозащита», после 31 декабря 2025 года до даты подписания настоящей отчетности не произошло.

7. Условные обязательства

Условные обязательства на 31 декабря 2025 года отсутствуют.

Председатель ПРОО «Зоозащита» Короткова В.Н.

28.03.2026 года