

## Пояснения к Бухгалтерскому балансу

### Отчету о целевом использовании средств и Отчету о финансовых результатах

за 2025 год

#### 1. Общие сведения

Полное наименование: ЛЕНИНГРАДСКАЯ ОБЛАСТНАЯ ОБЩЕСТВЕННАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ "СОХРАНЕНИЕ ПРИРОДЫ И КУЛЬТУРНОГО НАСЛЕДИЯ" (далее по тексту – «Организация») зарегистрировано Главным Управлением Министерства юстиции Российской Федерации по Санкт-Петербургу и Ленинградской области, регистрационный номер, присвоенный до 1 июля 2002 года 195, 30.06.1999 г.

Место нахождения Организации: 187010, ЛЕНИНГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ, Р-Н ТОСНЕНСКИЙ, ГП УЛЬЯНОВКА, ПР-КТ СОВЕТСКИЙ, ЗД. 205А

Организация не имеет филиалов и представительств.

Согласно положениям Устава целью деятельности Организации является:

- сохранение национальных достояний Российской Федерации;
- защита природы и памятников культуры;
- ведение культурного и экологического просвещения и воспитания населения и особенно детей и молодежи;
- участие в реализации федеральных и региональных программ по экологическому образованию населения, защите природы, защите и реставрации памятников культуры;

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

#### 2. Информация об учетной политике

Настоящая бухгалтерская отчетность Организации составлена на основе следующей учетной политики:

Бухгалтерская отчетность Организации за 2025 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральных стандартов бухгалтерского учета, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 № 34н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ № 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 04.10.2023 №и 157н и других нормативных правовых актов РФ по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность за 2025 год была составлена с учетом допущения о том, что в обозримом будущем Организация будет продолжать деятельность.

Критерий существенности показателей отчетности и ошибок – 10% от величины валюты баланса.

Порядок применения ПБУ 18/02, ПБУ 8/2010

ПБУ 18/02 и ПБУ 8/2010 не применяются в связи с тем, что организация, применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Организация применяет УСН – Доходы

Показатели отчетности приведены в тысячах рублей.

### **2.1. Учет запасов.**

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. Сырье и материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей.

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является отдельная номенклатурная единица.

Списание запасов осуществляется по фактической стоимости.

### **2.2. Учет дебиторской задолженности.**

В составе дебиторской задолженности отражаются задолженность покупателей и заказчиков (подрядчиков), авансовые платежи, связанные с выплатами в счет предстоящих поставок товаров и услуг, задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Партнерством и покупателями (заказчиками) с учетом НДС или без него.

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или срок не установлен. Дебиторская задолженность относится к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты.

### **2.3. Учет финансовых вложений.**

Займы предоставленные отражаются, как:

- внеоборотные активы, если заем долгосрочный;
- оборотные активы, если заем краткосрочный.

### **2.4. Учет кредиторской задолженности.**

В составе кредиторской задолженности отражена задолженность перед поставщиками (подрядчиками) за приобретенные Организацией материальные активы, авансы, полученные от покупателей и заказчиков, и прочая кредиторская задолженность, включая также суммы пеней, штрафов.

Задолженность перед поставщиками определена исходя из цен, установленных договорами между Организацией и поставщиками.

В бухгалтерском балансе кредиторская задолженность отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или срок не установлен. Кредиторская задолженность относится к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты.

### **2.5. Учет целевого финансирования**

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

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

Прямые расходы на проведение целевых проектов в рамках уставной деятельности Организации отражаются с применением счета 20 "Основное производство" и по итогам отчетного периода списываются за счет соответствующего источника финансирования в дебет счета 86 "Целевое финансирование".

Расходы на содержание административного аппарата Организации и прочие расходы административно-хозяйственного назначения учитываются с применением счета 26 "Общехозяйственные расходы".

Общехозяйственные расходы по реализуемым целевым проектам 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 Организации, приносящей доход на конец каждого отчетного периода, списываются с кредита счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 90 "Продажи".

### 3. Бухгалтерский баланс

#### 3.1. Строка баланса 1350

Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Целевые средства	24 739,00	19 225,00	15 873,00
в том числе			
-целевые средства	18 039,00	11 179,00	12 169,00
- Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды	6 699,00	8 046,00	3 704,00

Председатель правления

Орлова В. В.

30.03.2026