Свердловская региональная общественная организация поддержки социальной деятельности Екатеринбургской епархии "Православная Служба Милосердия" (РОО Православная Служба Милосердия)

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 года,

Отчету о финансовых результатах и Отчету о целевом использовании средств за 2025 год

1. **Общая информация**

1.1 РОО Православная Служба Милосердия осуществляет деятельность по предоставлению прочих социальных услуг без обеспечения проживания, не включенных в другие группировки, ОКВЭД 88.99.

1.2 РОО Православная Служба Милосердия не преследует извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и существует за счет источников целевого финансирования.

1.3 В 2025 году источники целевого финансирования организации – благотворительные пожертвования физических и юридических лиц, гранты российских некоммерческих организаций, субсидия Министерства здравоохранения Свердловской области.

1.4 Учредительными документами РОО Православная Служба Милосердия также предусмотрено право на осуществление разрешенной законодательством предпринимательской деятельности, приносящей доход, подлежащий направлению на реализацию уставных целей некоммерческих организаций.

1.5 Среднегодовая численность штатных работников организации составила 64 чел.

1.6 Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

1.7 Все показатели в Пояснительной записке приведены в тысячах рублей, если не указано иное.

2. **Информация об учетной политике**

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.1 Основные средства

3.1 Методы учета и оценки основных средств осуществлялись в соответствии с учетной политикой РОО Православная Служба Милосердия на 2025 год. Срок полезного использования определялся при принятии объектов к учету, исходя из ожидаемого срока использования, этого объекта.

3.2 Активы, стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу, отражались в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

2.2 Дебиторская и кредиторская задолженность

4.1 Кредиторская и дебиторская задолженность, в том числе в бюджет и внебюджетные фонды оценивалась с учетом начисленных пени и штрафов, причитающихся к уплате на конец отчетного периода.

4.2 Задолженность учитывалась по контрагентам, договорам и срокам возникновения.

4.3 Резервы по сомнительным долгам на конец года не создавались.

2.3 Доходы и расходы

В 2025 году РОО Православная Служба Милосердия осуществляла деятельность, приносящую доход.

2.4 Учет целевого финансирования

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

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

2.4.3. РОО Православная Служба Милосердия, 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".

2.4.4. Прямые расходы на проведение целевых проектов / программ в рамках уставной деятельности РОО Православная Служба Милосердия отражаются с применением счета 20.03 «Затраты по некоммерческой деятельности» и по итогам отчетного периода списываются за счет соответствующего источника финансирования в дебет счета 86 "Целевое финансирование".

2.4.5. Расходы на содержание административного аппарата РОО Православная Служба Милосердия и прочие расходы административно-хозяйственного назначения учитываются с применением счета 26.02 "Общехозяйственный некоммерческий" 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 счетов затрат в дебет счета 86 "Целевое финансирование" за счет соответствующего целевого источника финансирования.

Общехозяйственные расходы, связанные с деятельностью РОО Православная Служба Милосердия, приносящей доход на конец каждого отчетного периода, списываются с кредита счетов 44 «Расходы на продажу» и 26 " Общехозяйственный коммерческий" в дебет счета 90 "Продажи".

2.4.6. Целевое финансирование в виде бюджетных средств учитывается РОО Православная Служба Милосердия на дату фактического их получения следующей корреспонденцией

Дебет 51 "Расчетный счет" Кредит 86 "Целевое финансирование".

3. **Отчетность**

С отчетности за 2025 год НКО применяет формы годовой и промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности, разработанные в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н

4. **Информация в отношении существенных статей бухгалтерской отчетности**

4.1 Основные средства

Информация о структуре основных средств, приведена в таблице:

Структура ОС	Первоначальная стоимость	Начисленная амортизация	Остаточная стоимость
Основные средства	20600	12338	8262
В том числе:			
Здания и сооружения	9939	5036	4902
Транспорт	8451	5362	3089
Земельные участки	122		122
Прочие (инвентарь и оборудование)	2088	1940	148

4.2 Дебиторская и кредиторская задолженность

Информация о структуре дебиторской задолженности организации приведена в таблице:

Дебиторская задолженность всего:	2846
В том числе	
Сч. 62 Расчеты с покупателями и заказчиками	92
Сч. 60 Расчеты с поставщиками	2027
Сч. 68 Расчеты по налогам и сборам	191
Сч. 71 Расчеты с подотчетными лицами	525

Кредиторская задолженность всего:	596
В том числе	
Сч. 60 Расчеты с поставщиками	152
Сч. 68 Расчеты по налогам и сборам	290
Сч. 69 Расчеты по страховым взносам	149

4.3 Целевые средства

Остаток целевых средств (12259 т.руб.) образует сумма остаточной стоимости основных средств (8262 т.руб), остатки средств на счетах в банках и в кассе (1748 т.руб), и сальдо дебиторской и кредиторской задолженности (2249 т.руб)

4.4 Расходы по обычным видам деятельности

На целевые мероприятия в рамках деятельности проектов РОО Православная Служба Милосердия произведено расходов в сумме 86 348 т.руб., в том числе:

переданы ТМЦ нуждающимся на сумму 42885 т.руб., пожертвовано некоммерческим организациям: 13919 т.руб., оказана помощь в приобретении медикаментов и оплате лечения: 16676 т.руб.

Информация о структуре расходов на содержание организации приведена в таблице:

Расходы на содержание организации	34426
в том числе	
Расходы, связанные с оплатой труда	24909
Расходы на служебные командировки и деловые поездки	1720
Содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	7284
Ремонт основных средств и иного имущества	162

4.4 Непрерывность деятельности: прекращение деятельности РОО Православная Служба Милосердия не предполагается.

Председатель Совета РОО Православная Служба Милосердия

_____ Попиченко Е.А.

Главный бухгалтер _____ Катаева Е.И.