Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Санкт-Петербургского отделения Общероссийской общественной организации «Союз писателей России»

Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Санкт-Петербургского отделения Общероссийской общественной организации «Союз писателей России» (далее по тексту – Организация) за 2025 год, подготовленной в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

1. Общая информация об организации

1.1. Санкт-Петербургское отделение Общероссийской общественной организации «Союз писателей России» является некоммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации

1.2. ИНН 7802150589/ КПП 784001001
1.3. Налоговой орган - ИФНС № 9 по г. Санкт-Петербургу.
1.4. ОГРН – 1037858017670, дата внесения записи в ЕГРЮЛ – 11.02.2003 г.
1.5. Место нахождения Организации: 191119, Г.САНКТ-ПЕТЕРБУРГ, УЛ. ЗВЕНИГОРОДСКАЯ, Д. 22 ЛИТЕР В
1.6. Почтовый адрес Организации: 191119, Г.САНКТ-ПЕТЕРБУРГ, УЛ. ЗВЕНИГОРОДСКАЯ, Д. 22 ЛИТЕР В
1.7. Контактный телефон – (812)640-44-06, e-mail: fedorov-vitus@ya.ru
1.8.У Организации отсутствует на праве собственности какое-либо недвижимое имущество.
1.9.Бухгалтерская отчетность Организации не подлежит обязательному аудиту.

2. Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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. Основные виды деятельности

Основной вид экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

94.12 Деятельность профессиональных членских организаций

Сведения о дополнительных видах деятельности по ОКВЭД:

- 58.11 Издание книг
- 58.13 Издание газет
- 58.14 Издание журналов и периодических изданий

3. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Организации ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Учетная политика на 2025 год сформирована исходя из допущения имущественной обособленности и непрерывности деятельности организации, последовательности применения, а также временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

4. Аренда

Организация применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

5. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019.

В составе запасов Организация отражены безвозмездно полученные от авторов книги.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

6. Оценочные обязательства и резервы

6.1. Резерв по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;

- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;

- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;

- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем Организации.

Если на отчетную дату у Организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем Организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

По состоянию на 31.12.2025 года резерв по сомнительным долгам не создавался в связи с отсутствием сомнительной задолженности по результатам годовой инвентаризации.

6.2. Резерв под обесценение запасов

Организация ежегодно на конец отчетного года производит проверку запасов на обесценение и создает (корректирует) резерв под снижение стоимости запасов (далее ТМЦ) ежегодно на отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности. Это может произойти, если ТМЦ пришли в негодность, потеряли товарный вид или морально устарели и, если рыночные цены на эти ценности снизились. В целях формирования достоверной отчетности при определении размера резерва применяется профессиональное суждение ответственных сотрудников об обесценении ТМЦ с приложением подтверждающих документов.

Резерв под снижение стоимости ТМЦ создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных запасов.

Если текущая рыночная стоимость ТМЦ, под снижение стоимости которых ранее был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на прочие доходы текущего отчетного периода.

По состоянию на 31.12.2025 года резерв под снижение стоимости запасов не создавался.

7. Доходы и расходы

Учет доходов и расходов в части коммерческой деятельности Организации ведется по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99.

Расходы (прямые) по коммерческой деятельности собираются на счете 20 «Основное производство» , расходы (управленческие) собираются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" (соответствующие субсчета), формируя себестоимость продаж по коммерческой деятельности.

8. Целевое финансирование

Учета средств поступления и расходования целевого финансирования (субсидии, гранды, пожертвования на уставную деятельность, членские взносы и т.п.) ведется на счете 86 «Целевое финансирование» субсчет в зависимости от источника финансирования проекта.

Расходы по некоммерческой деятельности ежемесячно списываются в дебет счета 86 «Целевое финансирование» субсчет в зависимости от источника финансирования.

Расходы по некоммерческой деятельности, в том числе возникшие в ходе реализации проектов, непокрытые за счет средств целевого финансирования списываются по окончании соответствующего проекта в состав прочих расходов Организации.

9. Заемные средства и иные обязательства по привлеченным кредитам

В 2025 году Организацией получены беспроцентные займы на общую сумму 1 704 тыс. руб. Цель использования займов: финансирование текущей коммерческой деятельности

10. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Организации отсутствовали:

- нематериальные активы;

- основные средства;
- капитальные вложения;
- финансовые вложения;

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

11. Труд и заработная плата

В Организации есть Председатель Правления СПБ отделения Союза Писателей России и Ответственный секретарь. В 2025 году они работали на добровольных началах. Заработная плата им не начислялась и не выплачивалась.

Для реализации проектов привлекались физические лица по договору ГПХ.

Кредиторская задолженность по заработной плате на 31.12.2025 года отсутствует.

12. Налоги

Организация применяет УСН. В 2025 году объектом налогообложения являлись «доходы».

13. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — Ответственный секретарь Федоров Виталий Петрович (Протокол внеочередного общего собрания учредителей Санкт-Петербургского отделения Общероссийской общественной организации «Союз писателей России» от 21 мая 2025 года, срок на шесть лет до 20 мая 2031 года включительно).

14. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет о целевом использовании средств;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

15. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 31 марта 2026 года.

Ответственный секретарь СПБ ОТДЕЛЕНИЯ СОЮЗА ПИСАТЕЛЕЙ РОССИИ В.П. Федоров