

МЕЖДУНАРОДНАЯ АССОЦИАЦИЯ КЛУБОВ ХУДОЖЕСТВЕННОЙ ГИМНАСТИКИ "НЕБЕСНАЯ ГРАЦИЯ"

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2024 и отчету о целевом использовании средств за 2024 год

1. Общие сведения

Полное наименование на русском языке: Международная ассоциация клубов художественной гимнастики «Небесная грация»

Сокращенное наименование: Ассоциация «Небесная грация»

Место нахождения в соответствии с Уставом: 354340, Краснодарский край, г.о. Сириус, пгт. Сириус, ул. Триумфальная, дом 7, корпус 1, помещение 1

Регистрация: Ассоциация была зарегистрирована 02 марта 2023 года в соответствии с законодательством Российской Федерации (ОГРН 1232300011382 ИНН 2367029706 КПП 237801001).

1.1. Участники Ассоциации:

Учредителем Ассоциации является гражданка РФ Кабаева Л.М.

Единоличным исполнительным органом Ассоциации является Президент Кабаева А.М.

Высшим органом управления Ассоциации является Общее собрание членов Ассоциации, формируемый учредителем. Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Ассоциацией осуществляет Ревизор.

1.2. Основные виды деятельности Ассоциации:

Основной вид деятельности – деятельность спортивных клубов (благотворительная деятельность).

Для достижения основной цели Ассоциация осуществляет следующие виды деятельности:

- Организация проведения физкультурных, спортивных мероприятий по художественной гимнастике, в том числе всероссийских и международных соревнований по художественной гимнастике;
- Организация и проведение учебно-тренировочных сборов по художественной гимнастике;
- Участие в международных соревнованиях по художественной гимнастике;
- Иная деятельность в других формах и направлениях, предусмотренные действующим законодательством и Уставом Ассоциации.

1.3. Среднесписочная численность работающих за отчетный период:

- в 2024 году: 3 (три) человека.

1.4. Деятельность, подлежащая лицензированию, в отчетном периоде не велась.

1.5. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с действующим законодательством РФ.

2. Основные элементы Учетной политики Ассоциации.

Раскрытие применяемых способов ведения учета

2.1. Организация бухгалтерского учета: Бухгалтерский учёт в организации осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утверждённым Приказом

Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н, и другими нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому.

Формой организации бухгалтерского учёта является бухгалтерия как структурное подразделение организации, возглавляемая главным бухгалтером. Бухгалтерский учёт ведётся методом двойной записи. Формой бухгалтерского учёта является журнал хозяйственных операций. Учёт и обработка информации осуществляются как ручным путём, так и с использованием средств вычислительной техники. Учётные регистры формируются с применением бухгалтерской программы «1С: Предприятие 8.3.» Бухгалтерский учёт имущества, обязательств и хозяйственных операций ведётся в рублях и копейках.

2.2. Организация учета нематериальных активов: Переход на применение ФСБУ 14/2022 осуществлялся альтернативно. Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости с учетом невозмещаемого налога на добавленную стоимость, уплачиваемого в связи с приобретением нематериальных активов. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Малоценные НМА сразу списываются в расходы и учитываются за балансом. Амортизация НМА начисляется с месяца, следующего за месяцем принятия.

Использование средств целевого финансирования на приобретение нематериальных активов отражается записью по дебету счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом 83 «Добавочный капитал» на дату принятия нематериальных активов к учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

2.3. Организация учета основных средств: Учет основных средств (далее – ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Основными средствами признаются независимо от стоимости за единицу объекты, удовлетворяющие критериям, указанным в п. 4 ФСБУ 6/2020. Остальные объекты, удовлетворяющие критериям, указанным в п. 4 ФСБУ 6/2020, подлежат признанию в качестве основных средств в случае, если их первоначальная стоимость больше 100 000,00 рублей за единицу.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

2.4. Учет материально-производственных запасов: Бухгалтерский учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы». Ассоциация не применяет стандарт ФСБУ 5/2019 для запасов, которые предназначены для управленческих нужд, и списывает их стоимость на расходы периода в соответствии с п. 2 ФСБУ 5/2019.

Ассоциация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика с НДС без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость материалов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены в соответствии с п. 17 ФСБУ 5/2019.

2.5. Организация учета налога на прибыль организаций: Ассоциация является плательщиком налога на прибыль организаций. В целях исчисления налогооблагаемой базы по налогу на прибыль доходы и расходы учитываются по методу начисления.

Система исчисления налоговой базы при расчете налога на прибыль определяется на основе порядка группировки и отражения объектов и хозяйственных операций одновременно и в бухгалтерском, и в налоговом учете Ассоциации.

Для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль осуществляется ведение отдельного учета:

- полученных доходов и осуществленных расходов в пределах целевого финансирования для реализации проектов/программ;
- полученных доходов и осуществленных расходов в пределах целевых поступлений;
- полученных доходов и произведенных расходов по уставной деятельности, приносящей доход НКО.

Доходы и расходы в рамках целевых поступлений, целевого финансирования и иных доходов и расходов, связанных с деятельностью, приносящей доход, учитываются отдельно на аналитических субсчетах, открытых к соответствующим счетам бухгалтерского учета. Данные налогового учета построены на основе данных бухгалтерского учета

2.6. Организация учета НДС: Ассоциация является плательщиком НДС по операциям реализации услуг (товаров). Учет НДС организован на аналитических счетах бухгалтерского учета согласно рабочему плану счетов, при этом ведется отдельный учет (п. 4 ст. 149, п. 4 ст. 170 НК РФ) облагаемых, так и освобожденных от обложения НДС операций. Сумму НДС рассчитывается в общем порядке как произведение налоговой базы и ставки налога (п. 1 ст. 166 НК РФ). Операции, которые освобождены от НДС, в налоговую базу не включаются. Вычет НДС Ассоциация применяет при соблюдении общих условий (п. 2 ст. 171, п. 1 ст. 172 НК РФ).

2.7. Организация инвентаризации имущества и обязательств.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учёта и отчётности производить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств в следующие сроки:

- основных средств и нематериальных активов - ежегодно в IV квартале,
- кассовых операций - 1 раз в квартал - по распоряжению главного бухгалтера,
- дебиторской задолженности - ежегодно по состоянию на 1 января следующего года, перед составлением годовой бухгалтерской отчётности,
- материалов - 1 раз в год, перед составлением бухгалтерской отчётности,
- расчётов с бюджетом - ежегодно, путём сверки расчётов с ИФНС, не позднее сроков, установленных для сдачи соответствующих форм расчётов (налоговых деклараций).

В случае смены материально ответственных лиц обязательно проводится инвентаризация передаваемых материальных ценностей.

2.8. Критерии существенности:

Существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более, чем на 5 процентов.

3. Расшифровки и пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

В годовой бухгалтерской отчетности на 31.12.2023 г. Ассоциация скорректировала Стр. 1230 «Дебиторская задолженность», Стр.1520. «Кредиторская задолженность» и Стр.1350. «Целевые средства» на сумму 234 тыс. руб. в связи с поступлением в 2024 году внешних первичных учетных документов за 2023 г. от контрагентов и необходимостью внесения корректировок в учет относительно стоимости услуг (стоимость принятых услуг по внутреннему первичному документу (бухгалтерская справка,

рекомендации БМЦ Р-62/2015-КпР; подп. «а» п. 8 ФСБУ 27/2021) отличается от стоимости по первичным документам контрагентов). Ошибка признана несущественной и исправлена следующим образом:

Изменение показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2023 г. (тыс. руб.)

Показатели	На 31.12.2023 (до исправления)	Исправление	На 31.12.2023 (после исправления)
Стр.1230. «Дебиторская задолженность»	7 481	+234	7 714
Стр.1350. «Целевые средства»	3 601 918	+7	3 601 925
Стр.1520. «Кредиторская задолженность»	16 885	+227	17 112
Валюта баланса	3 618 854	+234	3 619 088

3.1. Дебиторская задолженность. Расшифровка строки 1230 «Дебиторская задолженность» раздела II. Оборотные активы актива Бухгалтерского баланса:

Наименование статьи расходов	2024 г.	2023 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 447,7	7 713,6
Расчеты с покупателями и заказчиками	1,0	0,0
Единый налоговый счет	648,8	0,0
Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	0,9	0,0
ИТОГО	2 098,4	7 713,6

3.2. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов). Расшифровка строки 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» раздела II. Оборотные активы актива Бухгалтерского баланса:

Наименование статьи расходов	2024 г.	2023 г.
Временное размещения свободных остатков средств целевых поступлений на депозитных счетах в банках	3 800 000,0	3 550 000,0

3.3. Кредиторская задолженность. Расшифровка строки 1520 «Кредиторская задолженность» раздела V. Краткосрочные обязательства пассива Бухгалтерского баланса:

Наименование статьи расходов	2024 г.	2023 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	6,5	2 488,8
Расчеты по налогам и сборам	49,4	14 612,6
Страховые взносы по единому тарифу	510,3	0,0
Налоги в составе ЕНС	23 029,6	0,0
Сальдо ЕНС	0,0	10,8
Прочие расчеты с физическими лицами	330,5	0,0
ИТОГО	23 926,3	17 112,2

3.4. Оценочные обязательства. Расшифровка строки 1540 «Оценочные обязательства» раздела V. Краткосрочные обязательства пассива Бухгалтерского баланса:

Наименование статьи расходов	2024 г.	2023 г.
Резерв на оплату отпусков	189,3	50,4

3.5. Займы и кредиты отсутствуют.

3.6. Объем и источники поступления целевых средств в 2024 г.

Основные источники целевого финансирования в 2024 году – остаток целевых средств за 2023 г., пожертвование на ведение уставной деятельности от российской организации в размере 100 000,0 тыс. рублей, а также внереализационный доход от временного размещения свободных остатков средств целевых поступлений на депозитных счетах в банках в размере 435 856,3 тыс. рублей.

3.7. Расшифровка строки 6313 «**Расходы на целевые мероприятия в том числе иные мероприятия**» раздела «Использовано средств» Отчета о целевом использовании средств (Форма №6):

ОРГАНИЗАЦИЯ И ПРОВЕДЕНИЕ ОФИЦИАЛЬНЫХ СПОРТИВНЫХ СОРЕВНОВАНИЙ МЕЖДУНАРОДНАЯ АССОЦИАЦИЯ КЛУБОВ ХУДОЖЕСТВЕННОЙ ГИМНАСТИКИ «НЕБЕСНАЯ ГРАЦИЯ»		
Наименование статьи расходов	2024 г.	2023 г.
Оплата труда привлеченных специалистов, включая начисления	5 942,9	2 798,5
Оказание материальной поддержки гимнастов в целях развития и популяризации художественной гимнастики, создания благоприятных условий для объединения специалистов в области художественной гимнастики и пропаганды этого вида спорта среди детей и молодежи	35 407,7	0,0
Организация и проведение мероприятий, включая изготовление декорационного оборудования, изготовление спортивного инвентаря	37 827,9	243 327,6
Проживание участников мероприятий	932,3	88,2
Изготовление сувенирной и полиграфической продукции, призы, ценные подарки участникам мероприятий	49 457,6	49 299,9
Транспортные расходы участников мероприятий	14 425,5	33 926,1
Услуги по страхованию участников мероприятий	33,5	41,0
Услуги по техническому обеспечению проведения мероприятий	4 612,2	2 161,2
Производство телепрограммы «Международный турнир по художественной гимнастике «Небесная грация»	5 867,3	0,0
ИТОГО	154 506,90	331 642,5

3.9. Финансовый результат:

По результатам деятельности за период с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г. Ассоциацией получена прибыль в размере 435 856,3 тыс. руб.

Президент

Кабаева А.М.

28 марта 2025 г.