

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету
о целевом использовании средств
Ассоциации культурного наследия семьи Шамары
за 2024 год**

2025 г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

| | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1. Общие сведения..... | 3 |
| 1.1. Общая информация..... | 3 |
| 1.2. Информация об органах управления..... | 4 |
| 1.3. Информация об аудиторе Ассоциации..... | 5 |
| 2. Сведения об учетной политике..... | 5 |
| 2.1. Информация об учетной политике..... | 5 |
| 2.2. Изменения в учетной политике для целей бухгалтерского учета с 2024 года..... | 5 |
| 2.3. Основные положения учетной политики в целях бухгалтерского учета..... | 6 |
| 3. Пояснения к существенным статьям баланса..... | 13 |
| 3.1. Нематериальные активы..... | 13 |
| 3.1.1. Наличие и движение нематериальных активов..... | 13 |
| 3.1.2. Незаконченные операции по приобретению НМА..... | 13 |
| 3.2. Основные средства..... | 14 |
| 3.2.1. Наличие и движение основных средств..... | 15 |
| 3.3. Запасы..... | 16 |
| 3.3.1. Наличие и движении запасов..... | 16 |
| 3.4. Дебиторская задолженность..... | 16 |
| 3.4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности..... | 17 |
| 3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты..... | 18 |
| 3.5.1. Наличие и движение денежных средств..... | 18 |
| 3.6. Целевые средства..... | 18 |
| 3.6.1. Наличие и движение целевых средств..... | 18 |
| 3.7. Кредиторская задолженность..... | 18 |
| 3.7.1. Наличие и движение кредиторской задолженности..... | 19 |
| 3.7.2. Просроченная кредиторская задолженность..... | 19 |
| 3.8. Оценочные обязательства..... | 20 |
| 4. Пояснения к отчету о целевом использовании средств..... | 20 |
| 4.1. Состав прочих расходов..... | 20 |
| 5. Пояснения к отчету о финансовых результатах..... | 20 |
| 5.1. Доходы по обычным видам деятельности..... | 20 |
| 5.2. Расходы по обычным видам деятельности..... | 21 |
| 5.3. Прочие доходы..... | 21 |
| 5.4. Прочие расходы..... | 21 |
| 6. Показатели и пояснения о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности, которым подвержена НКО..... | 21 |
| 6.1. Валютные риски..... | 22 |
| 6.2. Кредитный риск..... | 22 |
| 6.3. Правовые риски..... | 22 |
| 6.4. Репутационный риск..... | 23 |
| 6.5. Риск ликвидности..... | 23 |
| 7. Условные обязательства и условные активы..... | 23 |
| 8. Обеспечение обязательств и платежей..... | 23 |
| 9. События после отчетной даты..... | 23 |
| 10. Непрерывность..... | 24 |
| 11. Законодательство о противодействии коррупции и коммерческому подкупу..... | 24 |
| 12. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности..... | 24 |

1. Общие сведения

Ассоциация осуществляет свою деятельность в соответствии с Федеральным Законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Ассоциация культурного наследия семьи Шамара (далее – «Ассоциация» или «НКО») за 2024 год, сформированной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

В состав бухгалтерской отчетности Ассоциация культурного наследия семьи Шамара за 2024 год входят: бухгалтерский баланс, отчет о целевом использовании средств, приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, в том числе: отчет о финансовых результатах, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств раскрывают сведения, относящиеся к учетной политике Ассоциации и обеспечивают пользователей дополнительными данными для реальной оценки финансового положения Ассоциации, о поступлениях денежных средств от жертвователей и об их целевом использовании.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

В соответствии с Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» утверждение годовой бухгалтерской отчетности входит в компетенцию Общего собрания членов Ассоциации. На дату подписания настоящей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности дата заседания Общего собрания членов Ассоциации не была утверждена.

1.1. Общая информация

Полное наименование: с 14.05.2024 Ассоциация культурного наследия семьи Шамара.

Ранее до 14.05.2024 Ассоциация культурного наследия семьи Шамара; 15.09.2021 - Ассоциация защиты транспортного наследия СССР имени А.И. Шамары «Победа».

ИНН 2312265528 КПП 231101001.

Основной государственный регистрационный номер 1172375084200, присвоенный на основании Свидетельства о государственной регистрации от 10.10.2017.

Юридический и фактический адрес в течение 2024 г.: 350047, Краснодарский край, г. Краснодар, проезд 1-й Линии, д. 44/2.

В соответствии с пунктом 6.4.15 Устава Ассоциация культурного наследия им. А.И. Шамары в 2021 г. открыто представительство по адресу:

115093, г. Москва, переулок Павловский 1-й, дом 3, помещение 1; дата постановки на учет 20.08.2020 КПП 772544001.

Ассоциация культурного наследия семьи Шамара действует на основании Устава: действующая редакция Устава утверждена Протоколом № б/н от 10.04.2024 внеочередного общего собрания членов Ассоциации.

Среднесписочная численность работающих: за 2024 год - 3 человек (за 2023 год – 7 человек).

Численность работающих на отчетную дату (31.12.2024) - 6 человек, на 31.12.2023 – 7 человек, на 31.12.2022 – 6 человек.

Основной вид деятельности АССОЦИАЦИИ КУЛЬТУРНОГО НАСЛЕДИЯ СЕМЬИ ШАМАРА: Деятельность по организации конференций и выставок (ОКВЭД 82.30).

Целью создания и деятельности Ассоциации являются:

- содействие в возрождении, сохранении и популяризации историко-культурного и духовного наследия Кубани
- пропаганда традиционной народной культуры Кубани и укрепление культурных связей с другими регионами и территориями
- сохранение памяти о выдающихся и малоизвестных отечественных и зарубежных деятелях культуры и искусства, в том числе в области изобразительного искусства
- содействие сохранению и дальнейшему изучению военно-исторического прошлого Кубани как части России
- содействие сохранению истории научно-технического развития в области мото- и автомобилестроения
- поддержка и развитие технического творчества среди молодежи и технической интеллигенции
- создание и организация деятельности собственной экспозиционно-выставочной инфраструктуры
- предоставление комплекса услуг, обеспечивающее удовлетворение культурных и познавательных запросов населения
- развитие внутрироссийских и международных связей между организациями культуры и искусства, владельцами частных коллекций, автомобильными, автоспортивными, автотуристическими клубами и организациями, военно-историческими структурами и объединениями.
- коллекционирование антикварных машин, классических и современных автототранспортных средств отечественного и зарубежного производства.

Источником финансирования являются добровольные пожертвования физических и юридических лиц, членские взносы.

1.2. Информация об органах управления

В соответствии с Уставом органами управления Ассоциации являются:

1. Общее собрание членов Ассоциации (высший орган Ассоциации)

Персональный состав высшего органа управления состоит из 3-х членов:

- 1.1. Шамара Юрий Алексеевич;
- 1.2. Шамара Марина Сергеевна;
- 1.3. Фонд развития социальных инициатив Юрия и Марины Шамара (протокол от 17.10.2022).

2. Директор – постоянно действующий исполнительный орган Ассоциации –

Штомпель Илья Анатольевич (с 01.11.2024 по наст. время согласно протоколу от 31.10.2024)

Орлов Александр Сергеевич (24.01.2024 по 31.10.2024 согласно протоколу от 23.01.2024)

Катан Вячеслав Васильевич (21.12.2021 -23.01.2024, согласно протоколу от 20.12.2021)

1.3. Информация об аудиторе Ассоциации:

Аудитором Ассоциации является Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская группа «Ваш СоветникЪ», 350015, г. Краснодар, ул. Красная, д.154.

2. Сведения об учетной политике

Настоящая бухгалтерская отчетность Ассоциации сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства. Настоящая годовая бухгалтерская отчетность Ассоциации является исправленной.

Ведение бухгалтерского учета в Ассоциации осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Федеральных стандартов и Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

При формировании бухгалтерской отчетности за 2024 год Ассоциацией не допускались отклонения от российских стандартов бухгалтерского учета и отчетности.

Ассоциация при составлении финансовой отчетности за 2024 г. не применяло утвержденные и опубликованные, но еще не вступившие в силу нормативные и иные правовые акты по бухгалтерскому учету. Ассоциация не имеет возможности дать оценку влияния применения таких актов на показатели бухгалтерской отчетности за период, в котором начнется их применение.

2.1. Информация об учетной политике

Учетная политика, утвержденная приказом директора от 31.12.2020 № УП 31-12/12/2020, приказ на внесения изменений в учетную политику от 31.12.2021; приказ на внесения изменений в учетную политику от 31.12.2022; приказ на внесения изменений в учетную политику от 31.12.2023 разработана в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского и налогового учета и действует в целях применения в 2024 году.

Учетная политика Ассоциации предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, не противоречивости и рациональности.

Изменения в учетной политике Ассоциации могут быть в случае изменения Законодательства РФ и нормативно-правовых актов по бухгалтерскому учету и налоговому учету.

Учетная политика Ассоциации сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Ассоциации существуют обособленно от имущества и обязательств членов Ассоциации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Ассоциация планирует продолжать свою деятельность в будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Ассоциации относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

2.2. Изменения в учетной политике для целей бухгалтерского учета с 2024 года

Изменения в УП на 2024 год внесены положениями приказа директора Ассоциации от

31.12.2023. С 2024 г. учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Если стоимость НМА не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Также не признаются НМА (п. 8 ФСБУ 14/2022) средства индивидуализации (фирменные наименования, товарные знаки, знаки обслуживания, др.), созданные собственными силами организации. Затраты, связанные с созданием таких объектов, признаются расходами периода, в котором они понесены. Сравнительные показатели за 2022–2023 гг. не пересчитывались.

2.3. Основные положения учетной политики в целях бухгалтерского учета

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, Ассоциация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Положениями по бухгалтерскому учету, в том числе Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 06.07.1999 № 43н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регуливающими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

При формировании бухгалтерской отчетности за 2024 год Ассоциацией не допускались отклонения от российских стандартов бухгалтерского учета и отчетности.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Ассоциация ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете». Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее 5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз.

Ассоциация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208н год с 1 января 2022 г.

Информация о договорах аренды

а) 01.02.2022 Ассоциация признала право пользования активом и обязательство по аренде по договору субаренды недвижимого имущества от 01.02.2022 с Леоновым С.А. По договорам аренды недвижимого имущества, заключенным на 11 месяцев с преимущественным правом заключения нового договора, для целей бухгалтерского учета срок договора определен 36 месяцев с учетом намерений и возможностей сторон на продление договора.

Переменные платежи по договорам аренды не предусмотрены. Ограничения использования предметов аренды договорами не предусмотрены.

б) Ассоциация выступает арендодателем по договору операционной аренды.

Заключен договор субаренды с ИП Надырханова Е.Г. договор № 488-НП-Н от 21.12.2022. В течение срока действия договора аренды арендодатель признает доходы в виде арендных платежей.

Ассоциация применяет ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» начиная с отчетности за 2022 г.

Ассоциация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» начиная с отчетности за 2022 г. Ассоциация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую Ассоциация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ассоциация устанавливает элементы амортизации на дату передачи объекта основных средств в эксплуатацию, а также в случае их существенных изменений.

Начисление амортизации происходит линейным способом ежемесячно, начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

Элементы и принципы учетной политики:

- 1) Бухгалтерский учет ведется главным бухгалтером.
- 2) Бухгалтерский учет ведется автоматизировано в программе 1С 8.3 «Бухгалтерский учет для некоммерческих организаций» с использованием рабочего Плана счетов.
- 3) В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы первичной учетной документации, утвержденные Госкомстатом России. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются самостоятельно разработанные формы.
- 4) Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, по отдельному распоряжению руководителя, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета. При этом, основные средства инвентаризируются раз в три года.
- 5) Право подписи первичных учетных документов имеют директор.
- 6) Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 10 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

7) Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость превышает 10 тыс. руб. Если стоимость НМА не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Амортизация НМА начисляется линейным способом.

Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, то есть объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования

При вводе в эксплуатацию нематериальные активы учитываются также на счете 83 «Добавочный капитал». На конец 2024 года в организации нет НМА.

8) Капитальные вложения

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Ассоциации или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, Ассоциация признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

9) Основные средства

При приобретении основных средств за плату первоначальная стоимость складывается из фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление.

Для обобщения информации о затратах организации в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, нематериальных активов, применяется счет 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договору пожертвования и в иных случаях безвозмездного получения, признается их рыночная (справедливая) стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Если в договоре пожертвования (безвозмездной передачи) имущества указана стоимость, то первоначальной стоимостью объекта основного средства признаётся стоимость, указанная в договоре дарения.

При вводе в эксплуатацию ОС учитываются на счете 83 «Добавочный капитал». Основное средство учитывается в составе запасов, если его стоимость не превышает 100 000 руб., за исключением транспортных средств. Переоценка по основным средствам не производится.

Ассоциация пересматривает расчетную оценку ликвидационной стоимости и сроков полезного использования основных средств по крайней мере один раз в год.

Затраты Ассоциации на регулярные ремонты и техобслуживание объектов основных средств признаются расходами по обычным видам деятельности отчетного периода.

Авансы, выданные поставщикам/подрядчикам за приобретение (строительство) объектов основных средств, отражаются по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» в бухгалтерском балансе.

10) Запасы

ФСБУ 5/2019 «Запасы» применяется в отношении, запасов, предназначенных для производственных целей (п. 2 ФСБУ5/2019).

К запасам относятся активы, которые

- активы, используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, оказания услуг и при осуществлении уставной деятельности. К таким активам также относятся активы, используемые в течение периода, превышающего 12 месяцев;

- активы, предназначенные для продажи.

В соответствии с п.2 ФСБУ 5/2019 «Запасы» канцелярские и офисные принадлежности, другие материалы для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев не принимаются к учету в качестве активов, а затраты, связанные с их приобретением, включаются в расходы того периода, в котором они были понесены.

Единицей учета запасов является номенклатурный номер материального запаса.

Учет приобретения и использования материалов осуществляется с применением счета 10 «Материалы».

Для осуществления контроля над сохранностью активов, полученных Ассоциацией в натуральной форме, их стоимость и количество при передаче в эксплуатацию отражается на забалансовом счете МЦ 04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

Приобретенные материалы и инвентарь учитываются в составе запасов по фактической себестоимости.

Безвозмездно полученный актив принимается к учету в качестве запасов, если отвечает критериям, перечисленным в п. 3 ФСБУ 5/2019.

Фактическая себестоимость материалов, полученных организацией по договору пожертвования или безвозмездно, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. Стоимость материалов может быть указана в договоре пожертвования.

При выбытии материалов оцениваются при применении способа ФИФО. При применении способа ФИФО себестоимость запасов рассчитывается исходя из допущения, что первыми используются наиболее ранние по времени поступления запасы.

Основание: п. 40 ФСБУ 5/2019

Запасы некоммерческой организации, используемые в целях, ради которых она создана, оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости.

Запасы, используемые в приносящей доход деятельности НКО, оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов, определяемая в соответствии с пунктом 29 ФСБУ 5/2019.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов. В случае обесценения запасов НКО создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Создание резерва под снижение стоимости запасов отражается по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-2 «Прочие расходы», и кредиту счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде.

11) Расходы

11.1. Учет расходов по обычным видам деятельности ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Минфином РФ от 06.05.1999 № 33н.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Прямые расходы, непосредственно связанные с осуществлением некоммерческой деятельности, отражаются по дебету счета 20 «Основное производство» субсчет 03 «Затраты по

некоммерческой деятельности», в разрезе некоммерческих мероприятий, списывается с кредита счета 20 в дебет счета 86 «Целевое финансирование».

Расходы на содержание текущей деятельности аккумулируются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» субсчет 26.02 и списываются ежемесячно в дебет счета 86 «Целевое финансирование».

Счет 86 «Целевое финансирование» предназначен для обобщения информации о движении средств, предназначенных для осуществления мероприятий целевого назначения, средств, поступивших от других организаций и лиц, бюджетных средств и др. Средства целевого назначения, полученные в качестве источников финансирования тех или иных мероприятий, отражаются по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Использование целевого финансирования отражается по дебету счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетами: 20 «Основное производство», 83 «Добавочный капитал» и др.

Аналитический учет по счету 86 «Целевое финансирование» ведется по назначению целевых средств и в разрезе источников поступления их.

Начисления средств целевого финансирования отражается в момент получения обязательства записями по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом 76.86 «Начисления средств целевого финансирования» и 51 «Расчетный счет», 50 «Касса». Фактическое поступление активов, переданных в качестве целевого финансирования, отражается по дебету и кредиту счета 86 «Целевое финансирование». По кредиту счета 86 отражаются поступившие средства целевого финансирования, по дебету счета – списание средств, израсходованных в соответствии со сметой.

Целевые средства предоставляются на финансирование целевых мероприятий и не могут быть использованы в иных целях.

Ассоциация ведет отдельный учет ТМЦ, поступивших в виде целевых средств и приобретенных для ведения хозяйственной деятельности.

11.2. Прочие расходы (РКО) закрываются на счет 86 «Целевое финансирование» ежемесячно (единовременно при отсутствии предпринимательской деятельности, а также если сумма поступлений от предпринимательской деятельности меньше 5% от всех поступлений).

Прочие расходы, связанные с получением дохода, учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» на субсчете 2 «Прочие расходы».

Прочими расходами являются:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;

11.3. Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам отражаются на счете 76.01, Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию с отнесением в расходы ежемесячно равными долями, исходя из срока их погашения.

12) Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежный эквивалент – это высоколиквидные финансовые вложения (сроком обращения до 3-х месяцев), которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (далее - денежные эквиваленты). К денежным эквивалентам могут быть отнесены, например, открытые в кредитных организациях депозиты до востребования, депозиты сроком до 3-х месяцев.

Денежные эквиваленты учитываются на счетах 55 «Специальные счета в банках» и 57 «Переводы в пути» и отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

13) Оценочные обязательства

Ассоциация создает резерв по отпускам.

Для расчета резерва на оплату отпусков используется следующий порядок:

- оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на последнее число каждого месяца;

- сумма резерва на предстоящую оплату отпусков на последнее число месяца определяется умножением начисленной суммы заработной платы с учетом начисленных взносов на процент отчислений (П), который при отпуске в 28 календарных дней рассчитывается следующим образом:

$$П=28:(12*29,3) *100$$

- возникающая разница между суммами созданного и неиспользованного резервов включается в состав прочих расходов или доходов на последнее число календарного года.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов

Организация формирует резерв по правилам ст. 266 НК РФ.

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся на дату составления отчетности (квартальной, годовой)

Основание: пункт 70 Положения, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, пункты 6 и 7 ПБУ 1/2008.

Величина резервов определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично (абз. 4 п. 70 Положения).

Отчисления в резерв включаются в состав прочих расходов п. 11 ПБУ 10/99, которые отражают по дебету счета 91 и кредиту счета 63 «Резервы по сомнительным долгам»

Сам резерв учитывается на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам». В балансе остаток по этому счету отдельной строкой не показывается.

На сумму созданного резерва надо уменьшить сомнительную дебиторскую задолженность п.35 ПБУ 4/99. Информация о наличии и движении резерва отражается в пояснениях к балансу и отчету о финансовых результатах.

14) Дебиторская задолженность

Просроченная дебиторская задолженность, обязательство по которой не обеспечено залогом, поручительством, банковской гарантией и удержанием имущества должника, а также иными способами, предусмотренными законом или договором, признается сомнительной.

Просроченная дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности (три года) переводиться из разряда сомнительной в безнадежную и списывать на убытки.

Если сомнительная дебиторская задолженность возникла в рамках коммерческой деятельности, то резерв создают, используют и отражают в бухгалтерском учете в обычном порядке: сумма созданного резерва признается прочим расходом, а списание дебиторской задолженности происходит за счет резерва. Корректировки резерва также включают в прочие доходы или в прочие расходы.

Если сомнительная задолженность возникла в рамках некоммерческой деятельности, то сумму созданного резерва относят в дебет счета 86 - на уменьшение целевого финансирования. Уменьшение или увеличение резерва при появлении новой информации соответственно приводит к дальнейшему уменьшению или увеличению средств целевого финансирования. Списание задолженности, возникшей по некоммерческой деятельности, также происходит за счет резерва.

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

Отчисления в резерв включаются в состав прочих расходов п. 11 ПБУ 10/99, которые отражают по дебету счета 91 и кредиту счета 63 «Резервы по сомнительным долгам».

15) Ведение деятельности, приносящей доход

НКО может осуществлять коммерческую деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых она создана.

Если некоммерческая организация занимается коммерческой деятельностью, то бухгалтерский учет доходов и расходов ведется ею в общеустановленном порядке в соответствии с требованиями Положений по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 32н, и «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н.

Доходы и расходы от предпринимательской деятельности отражаются на счете 90 «Продажи» (сдача в аренду собственного и арендованного имущества).

Проценты по депозитам учитываются как прочие доходы на счете 91.01 «Прочие доходы».

Доходы и расходы от реализации основных средств и др. имущества отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

3. Пояснения к существенным статьям баланса

Раздел АКТИВ

3.1. Нематериальные активы

По состоянию на 31.12.2024 нематериальных активов нет.

В порядке единовременной корректировки на 31.12.2023 в бухгалтерском учете списана балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов, но не являются таковыми в соответствии с ФСБУ 14/2022, а именно:

Товарный знак (свидетельство № 708690), удостоверяющие исключительные права на него

3.1.1. Наличие и движение нематериальных активов

тыс. руб.

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | На конец периода | |
|---------------------------------------------------------------------------------|-------|----------|--------------------------|-------------------------------------------------|---------------------|--------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------------------------------|
| | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | Поступило | Выбыло | | начислено амортизации | Убыток от обесценения | Переоценка | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения |
| | | | | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | | | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | | |
| Нематериальные активы - всего | 5103 | За 2024г | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 51113 | За 2023г | 51 | - | - | (51) | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | |
| Товарный знак (знак обслуживания) № 708690 (Ассоциации Ретроавтомобилей Победа) | 5103 | За 2024г | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 51113 | За 2023г | 51 | - | - | (51) | - | - | - | - | - | - | - |

3.1.2. Незаконченные операции по приобретению НМА

В состав строки 1110 «Нематериальные активы» включены расходы на приобретение НМА в сумме 115 тыс. руб., а именно:

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | затраты за период | списано затрат как не давших положительного результата | принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР | На конец периода |
|--------------------------------------------------------------------------|------|-----------|----------------|-------------------|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|------------------|
| незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего | 5180 | за 2024г. | - | 115 | - | - | 115 |
| | 5190 | за 2023г. | 79 | - | (79) | - | - |
| в том числе: | | | | | | | |
| Тов.знак "Ассоциация транспортного наследия им.А.И. Шамара" | 5181 | за 2024г. | 40 | - | (40) | - | - |
| | 5191 | за 2023г. | - | 40 | - | - | 40 |
| Тов.знак "Ассоциация транспортного наследия им.А.А. Шамара" | 5182 | за 2024г. | 40 | - | (40) | - | - |
| | 5192 | за 2023г. | - | 40 | - | - | 40 |
| Товарный знак Ассоциация культурного наследия семьи Шамара на англ.языке | 5183 | за 2024г. | - | 58 | - | - | 58 |
| | 5193 | за 2023г. | - | - | - | - | - |
| Товарный знак Ассоциация культурного наследия семьи Шамара на рус.языке | 5184 | за 2024г. | - | 58 | - | - | 58 |
| | 5194 | за 2023г. | - | - | - | - | - |

3.2. Основные средства

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по строке 1150 «Основные средства».

Информация о наличии и движении основных средств представлена в таблице 3.2.1 «Наличие и движение основных средств» (в тыс. руб.).

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2024 в сумме 14 368 тыс. руб., на 31.12.2023 в сумме 84 568 тыс. руб., на 31.12.2022 в сумме 91 335 тыс. руб. отражены авансы, выданные поставщикам за приобретение объектов основных средств. Дебиторская задолженность (авансы, выданные поставщикам за приобретение объектов основных средств) в 2024 г. отражена в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам в сумме 55 856 401,40 (пятьдесят пять миллионов восемьсот пятьдесят шесть тысяч четыреста один рубль сорок копеек), которая не погашена в сроки, установленные договором и при этом не обеспечена гарантиями.

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2023 и 31.12.2024 отсутствуют основные средства в залоге.

3.2.1. Наличие и движение основных средств

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----------|--------------------------|-------------------------------------------------|---------------------|--------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------|-----------|
| | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | Поступило | Выбыло объектов | | начислено амортизации | убыток от обесценения | Переоценка | | |
| | | | | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | | | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | |
| Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) – всего, в том числе | 5200 | за 2024г. | 1 198 829 | (166 778) | 17 594 | (1 450) | 350 | (121 614) | - | - | 1 214 973 | (288 042) |
| | 5210 | за 2023г. | 622 044 | (73 193) | 576 931 | (146) | 107 | (93 691) | - | - | 1 198 829 | (166 778) |
| Транспортные средства | 5201 | за 2024г. | 1 141 604 | (158 521) | 3250 | (1 450) | 350 | (114 488) | - | - | 1 143 404 | (272 659) |
| | 5211 | за 2023г. | 602 260 | (70 287) | 539 663 | - | - | (88 329) | - | - | 1 141 913 | (158 616) |
| Другие виды основных средств | 5202 | за 2024г. | 11 937 | (1 196) | 14344 | - | - | (963) | - | - | 26 281 | (2 159) |
| | 5212 | за 2023г. | 11 937 | (798) | - | - | - | (398) | - | - | 11 937 | (1 196) |
| Земельные участки | 5203 | за 2024г. | 522 | - | - | - | - | - | - | - | 522 | - |
| | 5213 | за 2023г. | 522 | - | - | - | - | - | - | - | 522 | - |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 5204 | за 2024г. | 577 | (232) | - | - | - | (66) | - | - | 577 | (298) |
| | 5214 | за 2023г. | 267 | (80) | - | - | - | (56) | - | - | 267 | (136) |
| Арендное имущество | 5205 | за 2024г. | 44188 | (6 829) | - | - | - | (6 097) | - | - | 44 188 | (12 926) |
| | 5215 | за 2023г. | 7 057 | (2 028) | 37 278 | (146) | 107 | (4 908) | - | - | 44 188 | (6 829) |
| Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего | 5220 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5230 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | 5221 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5231 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

3.3. Запасы

Запасы Ассоциации учитываются на счете 10 «Запасы» бухгалтерского учета.

Товары для перепродажи учитываются на счете 41.01 «Товары на складах» бухгалтерского учета.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в отчетном периоде не создавался.

В бухгалтерском балансе материалы, товары для перепродажи отражаются по строке 1210 «Запасы».

3.3.1. Наличие и движения запасов

тыс. руб.

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | | Изменения за период | | | | | На конец периода | | |
|----------------------------------------------------------------------------|------|-----------|----------------|-----------------------------------------|----------------------|-----------------------|----------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------------|------------------|-----------------------------------------|----------------------|
| | | | себе-стоимость | величина резерва под снижение стоимости | балансовая стоимость | поступления и затраты | выбыло | | убытков от снижения стоимости | оборот запасов между их группами (видами) | себе-стоимость | величина резерва под снижение стоимости | балансовая стоимость |
| | | | | | | | себе-стоимость | резерв под снижение стоимости | | | | | |
| Запасы - всего | 5400 | за 2024г. | - | - | - | 1775 | (1765) | - | - | X | 10 | - | 10 |
| | 5420 | за 2023г. | 10 | - | - | 1758 | (1768) | - | - | X | - | - | - |
| в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 5401 | за 2024г. | - | - | - | 1765 | (1765) | - | - | - | - | - | 0 |
| | 5421 | за 2023г. | 10 | - | - | 1475 | (1485) | - | - | - | - | - | - |
| Товары для перепродажи | 5402 | за 2024г. | - | - | - | 10 | - | - | - | - | 10 | - | 10 |
| | 5422 | за 2023г. | - | - | - | 283 | (283) | - | - | - | - | - | - |

3.4. Дебиторская задолженность

Задолженность, не погашенная на отчетную дату, отражается в бухгалтерском балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

По этой строке бухгалтерского баланса указано дебетовое сальдо по счетам 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 68 «Расчеты по налогам и сборам», а также 76.01 «Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию», 76.03 «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам». В 2024 г. дебиторская задолженность в сумме 296 000,00 (двести девяносто шесть тысяч) рублей списана на расходы за счет целевых средств в связи с невозможностью взыскания долга. Основанием для списания дебиторской задолженности в бухгалтерском учете является истечение срока исковой давности.

3.4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

тыс. руб.

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | | На конец периода | |
|-------------------------------------------------|------|-----------|-------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|-----------|----------------------------------|------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------------|
| | | | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам | поступление | | выбыло | | | перевод из долгов в краткосрочную задолженность | перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность | перевод из дебиторской задолженности в прочие оборотные активы | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам |
| | | | | | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погашение | списание на финансовый результат | восстановление резерва | | | | | |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | 5510 | за 2024г. | 762 | - | 13864 | - | (14259) | - | - | - | - | - | 366 | - |
| | 5530 | за 2023г. | 609 | - | 3284 | - | (3131) | - | - | - | - | - | 762 | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | | |
| Расчеты с поставщиками и заказчиками | 5511 | за 2024г. | 455 | - | 7 430 | - | (7 619) | - | - | - | - | - | 265 | - |
| | 5531 | за 2023г. | 261 | - | 2049 | - | (1855) | - | - | - | - | - | 455 | - |
| Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами | 5512 | за 2024г. | 21 | - | 1688 | - | (1700) | - | - | - | - | - | 9 | - |
| | 5532 | за 2023г. | 2 | - | 1202 | - | (1183) | - | - | - | - | - | 21 | - |
| Расчеты по претензиям | 5513 | за 2024г. | 179 | - | - | - | (179)- | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5533 | за 2023г. | 179 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 179 | - |
| Расчеты по налогам и сборам | 5514 | за 2024г. | 107 | - | 4746 | - | (4761) | - | - | - | - | - | 92 | - |
| | 5534 | за 2023г. | 167 | - | 33 | - | (93) | - | - | - | - | - | 107 | - |

3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке бухгалтерского баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» указываются денежные средства в кассе, на расчетных счетах, депозиты сроком погашения до трех месяцев.

3.5.1. Наличие и движение денежных средств

| Наименование показателей | Период | На начало года | Изменения за период | | На конец периода |
|----------------------------|--------|----------------|---------------------|-------------|------------------|
| | | | Поступило | Списано | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Касса организации | 2024 | 24 | 6 573 | (6 567) | 30 |
| | 2023 | - | 138 184 | (138 160) | 24 |
| Расчетные счета | 2024 | 229 | 925 553 | (925 648) | 134 |
| | 2023 | 202 | 2 672 054 | (2 672 027) | 229 |
| Депозитные счета | 2024 | 12 900 | 877 344 | (884 899) | 5 345 |
| | 2023 | 5 800 | 1 959 200 | (1 952 100) | 12 900 |
| Денежные средства ИТОГО | 2024 | 13 153 | 1 809 470 | (1 817 114) | 5 509 |
| | 2023 | 6 002 | 4 769 439 | (4 762 287) | 13 153 |

Раздел ПАССИВ

3.6. Целевые средства

При заполнении строки 1350 «Целевые средства» учитываются данные о величине целевых средств, полученных от жертвователей и используемых на уставные цели, стоимость принятого к учету товарного знака Ассоциации и принятых основных средств, а также чистая прибыль отчетного года по итогам от приносящей доход деятельности НКО.

В связи с переходом на учет НМА по ФСБУ 14/2022 с 2024 года объекты, отраженные на счете 97, со сроком использования менее 12 месяцев и (или) стоимостью менее установленного лимита, одновременно списаны в расходы отчетного периода 31.12.2023 в межотчетный период, таким образом остаток целевых средств на 31.12.2023 составляет 111 614 тыс.руб., на начало 2024 г. остаток целевых средств – 111 591 тыс.руб.

3.6.1. Наличие и движение целевых средств

| Наименование показателей | Период | На начало года | Изменения за период | | На конец периода |
|---------------------------|--------|----------------|---------------------|-----------|------------------|
| | | | Поступления | Списано | |
| Целевые средства ВСЕГО | 2024 | 111 591 | 28 891 | (102 966) | 37 516 |
| | 2023 | 91 952 | 588 214 | (568 552) | 111 614 |

Ассоциацией, в связи с применением ФСБУ 6/2020 не отражает использование средств целевого финансирования, как возникновение фонда недвижимого и особо ценного имущества, т.е. учет целевого финансирования производится без формирования статьи "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества" (Рекомендации Р-135/2022-ОК НКО "Переход на новый порядок учета основных средств в некоммерческих организациях" (принята Фондом "НРБУ "БМЦ" 10.01.2022)).

3.7. Кредиторская задолженность

При заполнении строки 1520 «Кредиторская задолженность» используются данные о кредитовых остатках на отчетную дату:

- по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (в части краткосрочной кредиторской задолженности);
- по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
- по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» (в части краткосрочной кредиторской задолженности);
- по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» (в части краткосрочной кредиторской задолженности);

3.7.1. Наличие и движение кредиторской задолженности

| Наименование показателя | Код | Период | Остаток на начало года | Изменения за период | | | | | | | Остаток на конец периода |
|----------------------------------------------------|------|-----------|------------------------|-----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|-----------|----------------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|--------------------------|
| | | | | поступление | | выбыло | | перевод из долго- в краткосрочную задолженность | перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность | перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность | |
| | | | | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погашение | списание на финансовый результат | | | | |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего | 5560 | за 2024г. | 680 | 38 869 | | (38 365) | | | | | 1 185 |
| | 5580 | за 2023г. | 6 275 | 379 576 | | (385 172) | | | | | 680 |
| в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5561 | за 2024г. | 2 | 26 555 | | (26 392) | | | | | 165 |
| | 5581 | за 2023г. | 5357 | 375 838 | | (381 193) | | | | | 2 |
| расчеты с покупателями и заказчиками | 5562 | за 2024г. | - | 1 008- | | (1 002) | | | | | 6 |
| | 5582 | за 2023г. | 63 | - | | (63) | | | | | - |
| расчеты по налогам и взносам | 5563 | за 2024г. | 591 | 9 630 | | (9 262) | | | | | 959 |
| | 5583 | за 2023г. | 885 | 2 218 | | (2 512) | | | | | 591 |
| Расчеты с персоналом | 5564 | за 2024г. | 24 | 1 202 | | (1 226) | | | | | - |
| | 5584 | за 2023г. | 16 | 993 | | (986) | | | | | 24 |
| Прочие удержания из зарплаты работников | 5565 | за 2024г. | 17 | 111 | | (128) | | | - | - | - |
| | 5585 | за 2023г. | 17 | 229 | | (229) | | | X | X | 17 |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 5566 | за 2024г. | 46 | 363 | | (355) | | | - | - | 54 |
| | 5586 | за 2023г. | | 298 | | (252) | | | - | - | 46 |

3.7.2. Просроченная кредиторская задолженность

Вся кредиторская задолженность на отчетную дату носит плановый характер и соответствует условиям договоров с контрагентами, а также срокам расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2022, 31.12.2023, 31.12.2024 отсутствует.

3.8. Оценочные обязательства

тыс. руб.

| Наименование показателя | Код строки | Период | Остаток на начало года | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец периода |
|----------------------------------------|------------|--------|------------------------|----------|----------|------------------------------|--------------------------|
| Оценочные обязательства - всего | 5700 | 2024 | 156 | 101 | (199) | | 58 |
| | 5710 | 2023 | 153 | 102 | (99) | | 156 |
| в том числе: | | | | | | | |
| предстоящие расходы на оплату отпусков | 5701 | 2024 | 156 | 101 | (199) | | 58 |
| | 5711 | 2023 | 153 | 102 | (99) | | 156 |

По строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса включаются показатели, учитывающие оценочные обязательства, отражаемые на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

4. Пояснения к отчету о целевом использовании средств

В отчете о целевом использовании средств отражаются полученные целевые средства от жертвователей и израсходованные средства на ведение уставной деятельности (расходы на целевые мероприятия, расходы на содержание аппарата управления и др.) согласно подтверждающих документов, а также остатки целевых средств на начало и конец отчетного периода.

Прочие расходы расшифрованы по строке 6350 «Прочее» в таб.4.1.

4.1. Состав прочих расходов

тыс. руб.

| Расшифровка расходов по строке 6350 | 2024 год | 2023 год |
|-------------------------------------|---------------|--------------|
| Услуги банка | 97 | 817 |
| Процентные расходы | 7 320 | 6 442 |
| Прочее | 672 | 953 |
| Резервы по сомнительным долгам | 55 856 | - |
| ИТОГО: | 63 945 | 8 212 |

5. Пояснения к отчету о финансовых результатах

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

Выручка Ассоциации сформирована в связи с предоставлением в аренду имущества, а также поступления от реализации основных средств, доходов от реализации входных билетов на выставку:

тыс. руб.

| Наименование | 2024 г. | 2023 г. |
|--------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Аренда имущества | 1 226 | 1 325 |
| Доходы от реализации входных билетов на выставку | 284 | 288 |
| Итого выручка | 1 510 | 1 613 |

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Учет расходов по обычным видам деятельности ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Минфином РФ от 06.05.1999 № 33н.

Себестоимость продаж Ассоциации сформирована в связи с предоставлением в аренду имущества и прочих расходов:

| тыс. руб. | | |
|-----------------------------------|--------------|--------------|
| Наименование | 2024 г. | 2023 г. |
| Аренда имущества | (219) | (154) |
| Итого себестоимость продаж | (219) | (154) |

5.3. Прочие доходы

Доходы, отличные от основного вида деятельности, считаются прочими. Информация о прочих доходах отражается на счете 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 1 «Прочие доходы».

По строке 2320 «Проценты к получению» отражаются доходы в виде процентов от размещения средств на депозитных счетах.

По строке 2340 «Прочие доходы» отражены:

| тыс. руб. | | | |
|-----------|----------------------------------|--------------|--------------|
| Строка | Наименование | 2024 г. | 2023 г. |
| 2320 | Полученные проценты по депозитам | 1 687 | 1 200 |
| 2340 | Прочие доходы | 2 800 | 605 |
| | Итого прочие доходы | 4 487 | 1 805 |

5.4. Прочие расходы

Расходы, отличные от основного вида деятельности, считаются прочими расходами организации. Информация о прочих расходах отражается на счете 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы».

По строке 2350 «Прочие расходы» отражаются прочие расходы, в том числе расходы на банковское обслуживание.

| тыс. руб. | | |
|---------------------------------|------------|--------------|
| Наименование | 2024 г. | 2023 г. |
| Расходы от реализации имущества | - | (303) |
| Итого | (-) | (303) |

По строке 2460 «Прочее» отражена уплата единого налога по УСН в сумме 180 тыс. руб. за 2024 год и в сумме 93 тыс. руб. за 2023 год.

6. Показатели и пояснения о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности, которым подвержена НКО

В процессе хозяйственной деятельности НКО подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Фонда.

НКО подвержена финансовым, правовым и репутационным рискам.

Руководство Ассоциации контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Ассоциации.

Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

6.1. Валютные риски

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах.

Ассоциация не производит операции в валюте, таким образом, валютный риск отсутствует.

6.2. Кредитный риск

НКО подвержена кредитному риску, а именно риску того, что Ассоциация понесет убыток вследствие того, что контрагенты Ассоциации не смогут исполнить свои обязательства перед ним.

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Ассоциацией в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

| Наименование | 31.12.2024 | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|------------------------------------------------------------------|--------------|---------------|--------------|
| тыс. руб. | | | |
| Дебиторская задолженность | | | |
| – Дебиторская задолженность перед покупателями и заказчиками | - | - | - |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | | | |
| - Денежные средства и денежные эквиваленты | 5 509 | 13 153 | 6 002 |
| Итого риски, относящиеся к статьям бухгалтерского баланса | 5 509 | 13 153 | 6 002 |
| Итого максимальный кредитный риск | 5 509 | 13 153 | 6 002 |

6.3. Правовые риски

Правовые риски связаны с изменением валютного, таможенного регулирования, налогового законодательства, бухгалтерского законодательства и др.

| Факторы влияния | Наличие влияния (да +, нет -) | Последствия влияния |
|-------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Изменение валютного регулирования | - | Организация не ведет деятельность с использованием иностранной валюты |
| Изменение таможенного регулирования | - | Организация не ведет деятельность за пределами РФ |

| Факторы влияния | Наличие влияния (да +, нет -) | Последствия влияния |
|--------------------------------------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Изменение бухгалтерского законодательства | + | Правильность отражения операций в бухгалтерском учете и предоставление достоверной бухгалтерской отчетности пользователям |
| Изменение законодательства по НКО и благотворительной деятельности | + | Своевременное формирование отчетов для Министерства юстиции РФ |
| Изменение налогового законодательства | + | При увеличении фактора (изменение ставок налогов в сторону увеличения) — отрицательный эффект для организации, при уменьшении фактора (изменение ставок налогов в сторону уменьшения) — положительный эффект для организации. Данное влияние возникнет, если организация не подтвердит целевое использование средств. |

6.4. Репутационный риск

Репутационный риск связан с уменьшением числа жертвователей (благотворителей) вследствие негативного представления о информации о деятельности организации.

| Факторы влияния | Наличие влияния (да +, нет -) | Последствия влияния |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Уменьшение числа жертвователей вследствие негативного представления о деятельности организации | + | Уменьшение возможностей ведения уставной деятельности. |

Руководство Ассоциации считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на деятельность Ассоциации.

6.5. Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Руководство считает, что этот риск является низким для деятельности Ассоциации, поскольку по договорам с поставщиками товаров (работ, услуг), подрядчиками выплачивается без задержек и выполняются условия этих договоров.

7. Условные обязательства и условные активы

Судебные разбирательства, где Ассоциация является ответчиком, отсутствуют. У Ассоциации нет претензий и исков к третьим лицам.

8. Обеспечение обязательств и платежей

Полученные и выданные обеспечения на 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022 отсутствуют.

9. События после отчетной даты

Корректирующие события после отчетной даты отсутствуют.

10. Непрерывность

Обострение геополитической обстановки, введение экономических санкций в отношении юридических и физических лиц РФ, проведение СВО на Украине в течение 2024 года и связанные с этими обстоятельствами экономические последствия не оказали существенного влияния на бухгалтерскую финансовую отчетность организации. У Ассоциации нет планов или намерений, которые могут существенно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Факторы, связанные с деятельностью Ассоциации или наших основных контрагентов, которые указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность непрерывно, не выявлены. Мы считаем, что принцип непрерывности является приемлемым для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год, и подтверждаем, что Ассоциация обладает достаточными оборотными активами для выполнения своих обязательств по мере наступления сроков погашения таких обязательств, по крайней мере, в течение 12 месяцев от даты выпуска бухгалтерской (финансовой) отчетности

Руководством выполнена оценка в отношении способности Ассоциации продолжать непрерывно свою деятельность, по крайней мере, в течение 12 месяцев после отчетной даты.

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности Ассоциация будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что Ассоциация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

11. Законодательство о противодействии коррупции и коммерческому подкупу

По мнению Руководства, за 2024 год Ассоциацией были соблюдены нормативно правовые акты Российской Федерации, в том числе законодательства о противодействии коррупции и коммерческому подкупу (включая подкуп иностранных должностных лиц).

12. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» в редакции Приказов Минфина РФ от 25.10.2010 №132н, от 08.11.2010 №144н устанавливает правила исправления ошибок и порядок их раскрытия в бухгалтерском учете.

Для целей применения ПБУ 22/2010 ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению хотя бы одного показателя бухгалтерской отчетности более чем на 10 %. Влияние совокупности ошибок определяется исходя из всех ошибок, известных Ассоциации на момент принятия решения о их существенности.

Директор

Главный бухгалтер

«28» января 2025 года



Штомпель И.А.

Макарова О.М.