Некоммерческая организация

Ростовское областное отделение всероссийской общественной организации

«Русское географическое общество» (РОО ВОО «РГО»)

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2025 г.

1 СОСТАВ ГОДОВОГО БУХГАЛТЕРСКОГО ОТЧЕТА.

Годовой бухгалтерский отчет РОО ВОО «РГО» (далее отделение) за 2025 год составлен по данным бухгалтерского учета РОО ВОО «РГО» как юридического лица, учитывает показатели деятельности организации.

Годовой бухгалтерский отчет организации (НКО на УСН (6%)) за 2025 год состоит из следующих документов, сформированных исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности:

1. Бухгалтерский баланс за 2025 год
2. Отчет о целевом использовании средств за 2025 год
3. Настоящие пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Отчетным периодом признается период с 01.01.2025 г. по 31.12.2025г.

Упрощенная бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данные отчетности за предыдущие периоды пересмотрены, ошибок при отражении данных в бухгалтерской отчетности за предыдущие периоды не выявлено.

2 ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О СОЗДАНИИ И РЕГИСТРАЦИИ, ОБ ИСПОЛНИТЕЛЬНЫХ И КОНТРОЛЬНЫХ ОРГАНАХ ОБЩЕСТВА.

Ростовское областное отделение всероссийской общественной организации «Русское географическое общество» общественная организация, зарегистрировано 17.08.2022 г.

ОГРН 1226100021564 **ИНН** 6165233512 / **КПП** 616501001

Юр. адрес: 344011, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, ул. Тельмана, зд. 8-10, ком. 1.

руководитель – исполнительный директор Даньков Василий Иванович, действует на основании устава и положения об отделениях. Назначен приказом № 1 от 17.08.2022 года сроком на пять лет.

Отделение зарегистрировано налоговым органом ИФНС 6165 в Октябрьском районе г. Ростова-на-Дону.

Отделение осуществляет деятельность по следующему коду ОКВЭД:

Основной - 94.99

Высшим органом управления Отделением является Общее собрание.

Бухгалтерский учет в организации за отчетный период осуществлялся главным бухгалтером Дудкиной М.В.

Отделение применяет УСН – Доходы - 6%.

Средняя численность работников Фонда по состоянию на 31.12.2025 г составляет 5 человека.

Бухгалтерский и налоговый учет ведется в программе 1С Бухгалтерия НКО.

Вознаграждение персонала за 2025 год составило 3 257,4 тыс. руб.

Сумма вознаграждения включает в себя заработную плату, оплату отпусков, премии и пр. с-но Положению об оплате труда и вознаграждение за участие в мероприятиях и проектах Отделения. Выплаты по

договорам ГПХ в размере 1 363,45 тыс. рублей, производились в рамках расходов на мероприятия, проводимые Отделением.

Отделение применяет льготный Единый тариф ОПС-7,6%.

Отчисления в ОСФР НС производятся по ставке 0,2%.

Отделением не принималось решений о прекращении уставной деятельности, имеется уверенность в непрерывности ее осуществления в дальнейших отчетных периодах.

3 СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1 Учетная политика Общества

При формировании учетной политики Отделение исходило из следующих допущений:

- активы и обязательства Отделения существуют обособленно от активов и обязательств членов и других организаций;
- Отделение будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или сокращения деятельности, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- Принятая Отделение учетная политика применяется последовательно от одного года к другому;
- Факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств с ними связанных;
- Отделение применяет упрощенную систему налогообложения «Доходы». Налог составляет 6% от доходов от коммерческой/предпринимательской деятельности.
- Налоговая база по единому налогу определяется по данным книги учета доходов и расходов. При этом:

* доходы (финансирование) в виде имущества, полученного в рамках добровольных взносов, пожертвований, спонсорской помощи, целевых средств и прочих безвозмездных поступлений, в книге учета доходов и расходов не отражаются. Учет средств финансирования и расходов, оплаченных за счет этих средств, осуществляется в регистрах бухучета с помощью соответствующих аналитических признаков на счетах бухучета.

*Не отражаются в книге доходов и расходов операции по ошибочно поступившим и возвращенным денежным средствам, и прочим операциям в результате которых не возникает дохода и обязанности по уплате налога.

- Книга учета доходов и расходов ведется автоматизированно с использованием типовой версии программы «1С». По окончании налогового периода книга распечатывается, прошивается, скрепляется печатью и подписью директора.
- Записи в книге учета доходов и расходов осуществляются на основании первичных документов по каждой хозяйственной операции.
- Сумма налога (авансового платежа) уменьшается на суммы взносов, уплаченных по Единому тарифу ОПС и ФСС НС, а также суммы взносов по соответствующим договорам на добровольное личное страхование в пользу работников, исчисленные (отраженные в декларациях) и уплаченные в течение отчетного периода.
- По окончании налогового периода (год) предоставляется Декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

3.2 Существенные аспекты учетной политики

- Учет хозяйственных операций, активов и обязательств ведется обособленно по видам деятельности согласно уставу.
- Критерий отнесения активов к основным средствам – стоимость единицы на момент приобретения – более 100 тысяч рублей.
- Сроки полезного использования основных средств, активов стоимостью более 100 тысяч рублей, определяются согласно приказу исполнительного директора.
- Амортизация по основным средствам начисляется линейным методом.
- Амортизация по НМА не начисляется. Расходы на приобретение НМА списываются на затраты единовременно при списании их в эксплуатацию.
- Затраты на текущий и капитальный ремонт основных средств включаются в расходы организации отчетного периода.
- Единицей учета запасов является номенклатурный номер материального запаса.
- При выбытии все группы запасов оцениваются по средней себестоимости.
- Отделение не вправе использовать на оплату труда административно-управленческого персонала более 20 процентов финансовых средств, израсходованных этой организацией за финансовый год. Данное ограничение не распространяется на оплату труда лиц, участвующих в реализации мероприятий и проектов, проводимых Отделением.
- В случае, если жертвователем или программой мероприятия не установлено иное, не менее 80 процентов пожертвования в денежной форме должно быть использовано на мероприятия Отделения в течение 5-ти лет с момента поступления этого пожертвования. Пожертвования в натуральной форме направляются на уставные цели в течение 2-х лет с момента их получения, если иное не установлено жертвователем или программой мероприятия. Срок расходования средств, полученных от коммерческой деятельности не ограничен.

Информацию о своей деятельности (отчетность) Отделение представляет в Минюст, органам государственной статистики и налоговым органам, учредителям и иным лицам в соответствии с законодательством Российской Федерации и своими учредительными документами.

- Состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности:

В Минюст РО:

– отчеты с-но требуемым формам, опубликованным на сайте Минюст;

Органам государственной статистики:

*Формы статистического наблюдения согласно перечню, сформированному фондом по запросу в ФСГС согласно требованиям Росстата РО.

Налоговым органам:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о целевом использовании средств
- Текстовые пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности

4 РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

4.1 Внеоборотные активы

По состоянию на 31 декабря 2025 г. (тыс. руб.) внеоборотных активов Отделение не имеет.

За отчетный период основных средств не появилось.

В 2025 г Отделение арендовало нежилое помещение по адресу: г. Ростов-на-Дону, ул. Тельмана, 10.

И так же пользуется переданным в безвозмездное пользование зданием, расположенным по адресу: Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, ул. Социалистическая, д. 53, и учитывает его на за балансовом счете.

4.2 Финансовые вложения

Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения по состоянию на 31.12.2025 г. – отсутствовали.

4.3 Денежные средства

По состоянию на 31.12.2025 г. остатки денежных средств и денежных эквивалентов составляют 8 317,08 руб. в т.ч.:

- Касса 0 тыс. руб.
- Расчетный счет 8,3 тыс. руб.

4.4 Дебиторская задолженность

Резерв по сомнительным долгам не создавался в связи с отсутствием просроченной, сомнительной задолженности.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 г. составила 103 тыс. руб. в том числе задолженность по авансам, выданным в размере 19, 9 тыс. руб. Дебиторская задолженность является текущей.

4.5 Запасы

По состоянию на 31.12.2025 г. в бухгалтерском учете Отделения запасы составили 298 тыс.рублей.

4.6 Капитал и резервы

Уставный капитал Отделения не формируется.

4.7 Целевое финансирование

По результатам отчетного периода получено пожертвований и членских взносов в сумме 5 603 тыс.руб. На 31.12.2025 г., получено от иных поступлений – 126,8 тыс.руб., а так же передан инвентарь для использования в уставной деятельности на сумму 228 тыс. рублей. Остаток нераспределенных целевых средств составил 230 тыс.руб.(строка 1350 Баланса) и будет направлен на развитие и уставную деятельность Общества в последующих периодах.

По строке 1350 Баланса отражается также остаток средств по сч.86.2 «Прочее целевое финансирование и поступления», если пожертвования поступили под определенный проект. На 31.12.2025г. по счету 86.2 не имеется остатка целевых поступлений на финансирование конкретных проектов.

4.8 Расходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.25 г. расходы будущих периодов отсутствуют.

4.9 Оценочные обязательства

Резерв на оплату отпусков не формировался.

4.10 Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2025 г. кредиторская задолженность составляет 179 тыс. руб.
Основными кредиторами являлись:

Поставщики и подрядчики 68,2 тыс. руб.
Задолженность по налогам и сборам 111 тыс. руб. согласно срокам уплаты.
Кредиторская задолженность является текущей.

4.11 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

В отчетном периоде Отделением не велась приносящая доход деятельность и не получало доходов от продажи товаров/услуг и прочей предпринимательской/коммерческой деятельности. Доходами Отделение считало поступления от возмещения расходов на содержание недвижимого имущества.

4.12 Налог по УСН (Доходы)

Пожертвования, полученные Отделением для уставной деятельности, не являются доходом.

Справка-расчет налога УСН за 2025 г.	
Объект налогообложения: Доходы	
1. Доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы	126 877
2. Налоговая ставка	6%
3. Сумма налога, исчисленная за отчетный период (стр.1 * стр.2 / 100)	7 613
4. Налоговый вычет	3 806
4.1. Уплаченные страховые взносы, больничные за счет работодателя, платежи по добровольному личному страхованию	333 014
4.2. Максимально допустимое уменьшение налога	50%
4.3. Расходы на приобретение онлайн кассы	
4.4. Расходы, уменьшающие налог (стр.4.1, но не более стр.3 * стр.4.2 / 100 + 4.3)	3 806
5. Налог к уплате с начала года (стр.3 - стр.4)	3 807
6. Авансовые платежи, исчисленные в предыдущих отчетных периодах	3 266
7. Сумма к уплате (стр.5 - стр.6)	**541**
8. Сумма к уменьшению (стр.6 - стр.5)	

5. ИНФОРМАЦИЯ О ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

По состоянию на 31.12.2025 г. на забалансовых счетах Отделения числятся материальные ценности, переданные в эксплуатацию и принятые на хранение. А так же здание, предоставленное в безвозмездное пользование.

001, Арендованные (безвозмездно предоставленные) основные средства	1 744 738,59
002, Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	35 000,00
МЦ.04, Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	312 354,02

4. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.

В связи со сложившейся ситуацией, связанной с событиями в Украине, введением дополнительных санкций для России в целом со стороны Соединенных Штатов Америки, Европейского Союза и ряда других стран, а также в связи с непрогнозируемым объемом возможных дополнительных санкций, возникает риск существенного негативного влияния на российскую экономику и на деятельность российских организаций, в том числе на территории Ростовской области, где Отделение осуществляет деятельность. Руководство Отделения продолжает наблюдать за ситуацией в отношении введенных санкций, а также немедленно реагирует на требования Указов Президента РФ, связанные с принятием временных мер экономического характера и будет реагировать с целью снижения любых потенциально существенных последствий, влияющих на финансовое положение Отделения. Организацией принимаются срочные меры со стороны руководства, направленные на оптимизацию организации процессов деятельности.

Организация не планирует прекращать какую-либо часть своей деятельности.

5. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ

По состоянию на 31.12.2025г. Отделение не имеет обязательств выданных.

По состоянию на 31.12.2025г. Отделение не имеет обязательств полученных.

6. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Условные факты хозяйственной деятельности по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствуют.

7. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Отделение не являлось получателем государственной поддержки.

8. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Отделение планирует продолжать свою деятельность, и у нее отсутствует намеренность ликвидации или существенного сокращения своей деятельности.

9. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩЕНИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Отделением не принималось решений о прекращении деятельности, имеется уверенность в непрерывности ее осуществления.

10. РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Рыночный риск

Так как Отделение не ведет коммерческой деятельности, рыночный риск отсутствует.

Кредитный риск

Кредитный риск оценивается как несущественный.

Риск ликвидности

Отделение оценивает риск ликвидности существенным, так как осуществляет свою уставную деятельность за счет пожертвований, которые невозможно прогнозировать и планировать.

Руководство осуществляет постоянный мониторинг прогнозируемых и фактических денежных потоков и анализирует выполнение сметы проектов и программ мероприятий Отделения.

Правовые риски

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым

изменениям. Отделение внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам, вебинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. В результате могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы.

Страновые и региональные риски

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере благотворительности.

В целом Отделение не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Отделение осуществляет свою деятельность, оно предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности.

Репутационные риски

Репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Исполнительный директор РОО ВОО «РГО» В.И. Даньков

12.03.2026 г