

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

за 2025 год

**Региональное отделение Общероссийской общественно-государственной
организации "Ассамблея Народов России" Тульской области
ИНН 7100048591**

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Региональное отделение Общероссийской общественно-государственной организации "Ассамблея Народов России" Тульской области

Сокращенное наименование: РО ОГО "Ассамблея Народов России" ТО

ИНН 7100048591 КПП 710001001

ОКПО 97029080

Организационно-правовая форма (ОКОПФ) 20200 — Общественные организации

Форма собственности (ОКФС) 53 — Собственность общественных объединений

Юридический адрес: 300024, Тульская обл, город Тула, г Тула, проезд Лихвинский, д.

1

Руководитель Председатель Мусаев Тофик Кагрман Оглы

Дата регистрации 28 декабря 2023 года

Организация создана для реализации уставных целей, направленных на:

- гармонизацию межнациональных и межэтнических отношений;
- сохранение и развитие культурного наследия народов России;
- социальную поддержку и благотворительную деятельность;
- укрепление гражданского единства и согласия.

В отчетном периоде Организация не вела предпринимательскую деятельность, не имела филиалов и представительств.

2. Учетная политика и нормативная база

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (утв. приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н);
- Планом счетов бухгалтерского учета и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Налогообложение: Организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «Доходы» (ставка 6%).

В связи с применением УСН и статусом некоммерческой организации бухгалтерская отчетность представлена в упрощенной форме:

- Бухгалтерский баланс (форма по ОКУД 0710001, Приложение № 2 к ФСБУ 4/2023);
- Отчет о целевом использовании средств (форма по ОКУД 0710006, Приложение № 9 к ФСБУ 4/2023).

Все показатели отчетности отражены в тысячах рублей.

3. Бухгалтерский баланс (форма 0710001)

Актив:

- Организация не имеет на балансе основных средств (стр. 1150), запасов (стр. 1210) и иных материальных и нематериальных внеоборотных активов.
- Активы представлены исключительно денежными средствами на Едином налоговом счете в сумме 75 тыс. рублей (стр. 1250). Данные средства являются остатком целевых поступлений, зарезервированным для исполнения обязательств, возникших в 2025 году.

Пассив:

- В составе пассивов отсутствуют капитал (стр. 1300) и заемные средства (стр. 1410, 1510).
- Оборотные обязательства представлены краткосрочной кредиторской задолженностью в сумме 75 тыс. рублей (стр. 1520). Данная задолженность возникла в связи с начислением страховых взносов за декабрь 2025 года.

4. Отчет о целевом использовании средств (форма 0710003)

4.1. Структура поступлений

Остаток средств на начало периода 0
Взносы и иные целевые поступления 1 124 тыс.

Расшифровка поступления (стр. 6200):
В состав поступлений вошли средства, полученные в рамках гранта (целевого финансирования) на реализацию уставных целей организации и проведение целевых мероприятий. Членские взносы, взносы учредителей и прибыль от приносящей доход деятельности в отчетном периоде отсутствовали.

4.2. Структура использования средств

Использовано (израсходовано) средств 1 124 тыс.

На целевые мероприятия 165 тыс.
Проведение мероприятий, предусмотренных грантовыми программами (культурные, просветительские, социальные проекты)

На содержание организации 866 тыс.
В том числе 749 тыс. на расходы, связанные с оплатой труд(включая начисления)
Административно-хозяйственные нужды: услуги связи, банковское обслуживание, канцелярские товары и прочие расходы 117 тыс.

Прочее 93 тыс.. Возврат целевых средств грантодателю.

Остаток средств на конец периода 0

5. Согласование показателей баланса и отчета о целевом использовании средств

5.1. Выявленные расхождения

В отчете о целевом использовании средств (форма 0710003) по строке 6400 «Остаток средств на конец периода» отражен показатель 0 тыс. рублей, что означает полное использование всех поступивших целевых средств (включая грант) в сумме 1 124 тыс. рублей на цели, предусмотренные уставом и сметами проектов.

При этом в бухгалтерском балансе по состоянию на 31 декабря 2025 года отражен остаток денежных средств в размере 75 тыс. рублей и кредиторская задолженность в размере 75 тыс. рублей.

5.2. Причина расхождения

Данное расхождение не является ошибкой и объясняется следующим:

В составе краткосрочной кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2025 года отражена задолженность по уплате страховых взносов за декабрь 2025 года в общей сумме 75 тыс. рублей.

- Отчет о целевом использовании средств показывает, что все средства израсходованы (признаны расходами) в полном объеме в 2025 году.
- Бухгалтерский баланс показывает наличие денежных средств, предназначенных для погашения принятых обязательств (кредиторской задолженности), что соответствует принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности (метод начисления).

5.3. Порядок погашения

В соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, страховые взносы, исчисленные за декабрь 2025 года, подлежат уплате в январе следующего календарного года.

Планируемый срок погашения: 28 января 2026 года (установленный срок уплаты страховых взносов за декабрь).

Перечисление задолженности будет произведено с единого налогового счета (ЕНС) организации в установленный срок. После фактической уплаты страховых взносов кредиторская задолженность будет погашена, а остаток денежных средств на расчетном счете составит 0 рублей, что приведет к полному соответствию данных бухгалтерского баланса и отчета о целевом использовании средств.

6. Информация о полученных грантах

В 2025 году Организация получила целевые средства (гранты) в общей сумме 1 124 тыс. рублей.

Наименование грантодателя: Общероссийская общественно-государственная организации "Ассамблея Народов России" 1 124(тыс. руб.)

Назначение :

Финансовое обеспечение мероприятий в целях совершенствования государственной национальной политики , содействия укреплению общероссийской гражданской идентичности и межнационального согласия.

В соответствии с пп. 14 п. 1 ст. 251 Налогового кодекса Российской Федерации, данные средства отнесены к целевому финансированию и не включаются в налоговую базу по УСН при соблюдении следующих условий:

1. Целевой характер расходования средств в рамках программ грантодателя.
2. Ведение раздельного учета доходов (целевых средств) и расходов, произведенных за их счет.
3. Предоставление грантодателю отчета о целевом использовании средств.

Организация обеспечила раздельный учет средств грантов и подтвердила их целевое использование соответствующими первичными документами.

7. Налоговая отчетность

В связи с применением УСН («Доходы») и получением целевого финансирования (грантов), Организация представляет в налоговые органы декларацию по УСН, в которой в обязательном порядке заполняется:

· Раздел 3 «Отчет о целевом использовании имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, полученных в рамках благотворительной деятельности, целевых поступлений, целевого финансирования».

Суммы грантов отражаются в Разделе 3 декларации и не включаются в состав доходов, облагаемых налогом по УСН (Раздел 1.1).

Налоговая база по УСН в 2025 году отсутствовала, так как доходов от предпринимательской деятельности не было.

8. Заключение

Бухгалтерская отчетность РО ОГО "Ассамблея Народов России" Тульской области за 2025 год сформирована на основе данных бухгалтерского учета и отражает реальное финансовое положение организации.