

# ИРКУТСКАЯ РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭКОЛОГИЧЕСКАЯ ОБЩЕСТВЕННАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ "ЭКОСФЕРА"

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 года,

Отчету о целевом использовании средств за 2025 год

## 1. Основные виды экономической деятельности

ИРЭОО "ЭКОСФЕРА" осуществляет деятельность 94.99 Деятельность прочих общественных организаций и некоммерческих организаций, кроме религиозных и политических организаций.

ИРЭОО "ЭКОСФЕРА" не преследует извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и существует за счет источников целевого финансирования.

В 2025 году источники целевого финансирования состояли из:

- благотворительных добровольных взносов и пожертвований;

Учредительными документами ИРЭОО "ЭКОСФЕРА" также предусмотрено право на осуществление разрешенной законодательством предпринимательской деятельности, приносящей доход, подлежащий направлению на реализацию уставных целей некоммерческих организаций.

В 2025 году поступлений от предпринимательской деятельности составило 306 тыс.руб.

## 2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

## 3. Учет целевого финансирования

3.1. Учет средств целевого финансирования ИРЭОО "ЭКОСФЕРА" и его расходования ведется с применением счета 86 "Целевое финансирование" и счета 76 "Расчеты с различными дебиторами и кредиторами".

3.2. Ведение раздельного учета доходов и расходов по их видам реализуется путем аналитического учета на субсчетах, открытых к счету 86 "Целевое финансирование".

ИРЭОО "ЭКОСФЕРА", являясь организацией, не распределяющей полученную прибыль, признает полученный от деятельности доход в качестве целевого источника финансирования и отражает в бухгалтерском учете заключительными оборотами декабря по дебету счета 99 "Прибыли и убытки" в корреспонденции с кредитом счета 86 "Целевое финансирование".

3.3. Прямые расходы на проведение целевых проектов / программ в рамках уставной деятельности ИРЭОО "ЭКОСФЕРА" отражаются с применением счета 20 "Основное

производство" и по итогам отчетного периода списываются за счет соответствующего источника финансирования в дебет счета 86 "Целевое финансирование".

3.4. Расходы на содержание административного аппарата ИРЭОО "ЭКОСФЕРА" и прочие расходы административно-хозяйственного назначения учитываются с применением счета 26 "Общехозяйственные расходы" и распределяются ежемесячно по видам деятельности НКО, а также по видам проектов, финансируемых за счет целевых средств (п. 3 ст. 24 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях", п. 9 ПБУ 10/99 "Расходы организации").

Общехозяйственные расходы по реализуемым целевым проектам / программам на конец каждого отчетного периода списываются с кредита счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 86 "Целевое финансирование" за счет соответствующего целевого источника финансирования.

Общехозяйственные расходы, связанные с деятельностью ИРЭОО "ЭКОСФЕРА", приносящей доход на конец каждого отчетного периода, списываются с кредита счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 90 "Продажи".

3.5. Целевое финансирование в виде бюджетных средств учитывается ИРЭОО "ЭКОСФЕРА" на дату фактического их получения следующей корреспонденцией

Дебет 51 "Расчетный счет" Кредит 86 "Целевое финансирование".

Целевое финансирование в виде бюджетных средств учитывается НКО по методу «начисления», когда имеются основания по отражению причитающегося к получению целевого финансирования корреспонденцией:

Дебет 76 "Расчеты с прочим дебиторами и кредиторами" Кредит 86 "Целевое финансирование".

Списание стоимости исполненных обязательств в рамках целевого государственного проекта / программы отражается как:

Дебет 86 "Целевое финансирование" Кредит 91 "Прочие доходы и расходы".

3.6. Остаток средств по счету учета средств целевого финансирования в части предоставленных НКО бюджетных средств отражается в бухгалтерском балансе по статье "Доходы будущих периодов" / обособленно в разделе "Краткосрочные обязательства").

#### **4. Имущество ИРЭОО "ЭКОСФЕРА" для обеспечения предпринимательской деятельности**

Учредительными документами ИРЭОО "ЭКОСФЕРА" предусмотрено право на осуществление разрешенной законодательством предпринимательской деятельности. При этом решение некоммерческой организации заниматься предпринимательской деятельностью обязывает ее иметь достаточное для этого имущество рыночной стоимостью не менее минимального размера уставного капитала, предусмотренного законодательством для ООО (п. 5 ст. 50 ГК РФ).

На конец 2025 года имущество для обеспечения предпринимательской деятельности не было.

## 5. Отчетность

С отчетности за 2025 год НКО применяет формы годовой и промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности, разработанные в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н.

Целевое использование средств согласно уставной деятельности.

## 6. Запасы

### 6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение			
Запасы - всего	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	219	(219)	-	-	-	X	X	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	4 082	(4 082)	-	-	-	X	X	-	-
в том числе: Незавершенное производство	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	219	(219)	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	4 082	(4 082)	-	-	-	-	-	-	-

## 7. Дебиторская задолженность

### 7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано		переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы				восстановление резерва
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За январь - декабрь 2025 г.	11 939	-	-	-	(1 360)	-	-	-	10 578	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	11 939	-	-	-	-	-	11 939	-
в том числе: Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За январь - декабрь 2025 г.	4 081	-	-	-	-	-	-	-	4 081	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	4 081	-	-	-	-	-	4 081	-
Расчеты с подотчетными лицами	За январь - декабрь 2025 г.	7 857	-	-	-	(1 360)	-	-	-	6 497	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	7 857	-	-	-	-	-	7 857	-

Итого	За январь - декабрь 2025 г.	11 939	-	-	-	(1 360)	-	-	X	10 578	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	11 939	-	-	-	-	X	11 939	-

## 8. Обязательства

### 8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За январь - декабрь 2025 г.	4 102	3	-	-	-	-	4 105
	За январь - декабрь 2024 г.	-	4 102	-	-	-	-	4 102
в том числе: Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За январь - декабрь 2025 г.	4 102	-	-	-	-	-	4 102
	За январь - декабрь 2024 г.	-	4 102	-	-	-	-	4 102
Расчеты по налогам и сборам	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За январь - декабрь 2025 г.	-	3	-	-	-	-	3
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За январь - декабрь 2025 г.	4 102	3	-	-	-	X	4 105
	За январь - декабрь 2024 г.	-	4 102	-	-	-	X	4 102

## 9 Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За январь - декабрь 2025 г.	За январь - декабрь 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	-	-
Отчисления на социальные нужды	-	-
Амортизация	-	-
Прочие затраты	9 265	4 082
Итого по элементам	9 265	4 082
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		

незавершенного производства, готовой продукции	(219)	(218)
Итого расходы по обычным видам деятельности	9 047	3 864

Руководитель

Абышкина А.С.

20.03.26