Приложение № 8
к Федеральному стандарту
бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023
"Бухгалтерская (финансовая) отчетность",
утвержденному приказом
Министерства финансов
Российской Федерации
от 04.10.2023 № 157н

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

1. Основные виды экономической деятельности

90.04.3 Деятельность учреждений клубного типа: клубов,дворцов и домов культуры, домов народного творчества; 32.99.8 Производство изделий народных художественных промыслов; 79.90.2 Деятельность по предоставлению экскурсионных туристических услуг; 85.41.2 Образование в области культуры; 91.02 Деятельность музеев; 93.29 Деятельность по организации отдыха и развлечений прочая; 93.29.9 Деятельность зрелищно-развлекательная прочая, не включенная в другие группировки.

Полное фирменнное наименование общества: ЧАСТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ КУЛЬТУРЫ "РУССКАЯ МАТРЁШКА" Полное фирменнное наименование общества: ЧАСТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ КУЛЬТУРЫ "РУССКАЯ МАТРЁШКА" ИНН 3454006143

Дата государственной регистрации: 15.07.2020 г., ОГРН 1203400007414

Юридический адрес общества: Волгоградская обл., Среднеахтубинский р-н, п. Кировец, ул. Ленина, д. 18

Почтовый адрес: Волгоградская обл., Среднеахтубинский р-н, п. Кировец, ул. Ленина, д. 18

Основным видом деятельности ЧАСТНОГО УЧРЕЖДЕНИЕ КУЛЬТУРЫ "РУССКАЯ МАТРЁШКА" является: "Деятельность учреждений клубного типа: клубов, дворцов и домов культуры, домов народного творчества"

Организация является некоммерческой. Уставный капитал отсутствует. ЧУК "РУССКАЯ МАТРЁШКА" 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:

1) единовременных поступлений от учредителя на ведение хозяйственной деятельности в сумме 378 тыс. руб.;

2)средства бюджет субъектов Российской Федерации на финансирование пректа "Белые крылья сказки: Царевна Лебедь - сказочный символ Волгоградской области" в сумме 829 тыс.руб;

3) средства федерального бюджета по Президентским грантам "Подростковый патриотический клуб "Молодецкая застава" в сумме 2870 тыс. руб. и "Подростковый творческий клуб "Живая деревня" в сумме 173 тыс. руб.

Учредительными документами ЧУК "РУССКАЯ МАТРЁШКА" также предусмотрено право на осуществление разрешенной законодательством предпринимательской деятельности, приносящей доход, подлежащей направлению на реализацию уставных целей некоммерческих организаций. В 2025году поступления от такой деятельности приносящей доход составили 563 тыс.руб.

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность общества сформирована исходя из действующих правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402 -ФЗ «О бухгалтерском учете», в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

Организация вправе применять упрощенные способы ведения учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является плательщиком налога на прибыль, на основании чего не применяет следующие Стандарты бухгалтерского учета:
-Положение по бухгалтерскому учету « Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы (ПБУ8/2010) , утвержденные Приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н;
-Положение по бухгалтерскому учету « Учет расходов по налогу на прибыль организаций (ПБУ 18/02) , утвержденные Приказом Минфина России от 19.11.2002 №114н;

3. Учет целевого финансирования.

3.1.Аналитический учет средств целевого финансирования ЧУК "РУССКАЯ МАТРЁШКА" 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". ЧУК "РУССКАЯ МАТРЁШКА", являясь организацией, не распределяющей полученную прибыль, признает полученный доход от деятельности в качестве целевого источника финансирования и отражает в бухгалтерском учете заключительными оборотами декабря по дебету счета 99 "Прибыли и убытки" в корреспонденциис кредитом счета 86 "Целевое финансирование".
3.3 Прямые расходы на проведение целевых проектов в рамках уставной еятельности ЧУК "РУССКАЯ МАТРЁШКА" 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 ЧУК "РУССКАЯ МАТРЁШКА" и прочие расходы административно-хозяйственного назначения учитываются с применением счета 26 "Общехозяйственные расходы" и распределяются ежемесячно по видам деятельности организации, а также по видам проектов, финансируемых за счет целевых средств 9п.3 ст.Федерального закона от 12.01.1996№7-ФЗ "О некоммерческих организациях", п.9ПБУ10/99 "Расходы организации". Общехозяйственные расходы по реализуемым целевым проектам 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 оганизации. 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 ЧУК "РУССКАЯ МАТРЁШКА" по методу начисления". Когда имеются основания по отражению причитающегося к получению целевого финансирования корреспонденцией :
Д76"Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами " К86 "Целевое финансирование"

4. Имущество организации.

Актив, приобретенные за счет целевого финансирования, удовлетворяющие условиям п.4 ФСБУ6/2020, относятся к объектам основных средств, если их стоимость за единицу актива превышает 100 тыс.руб. ОС, приобретенные за счет средств целевого финансирования- неаммортизируемое имущество.
Если актив ниже стоимости установлинного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение,создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.
Учет основных средств, приобретенных за счет целевого финансирования ведется по дебету счета 86"Целевое финансирование" с Кредитом 83 "Добавочный капитал".

5.Отчетность.

С отчетности за 2025 год ЧУК "РУССКАЯ МАТРЁШКА" 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 №157

Пояснения к существенным статьям Бухгалтерского баланса

	Показатели	на 31.12.2025г	на 31.12.2024г	на 31.12.2023
Стр.1250 Денежные средства, тыс.руб	**Дт 51**	1257	588	411

	Показатели	на 31.12.2025г	на 31.12.2024г	на 31.12.2023г
Стр.1240 Финансовые и др.оборотные активы, тыс.руб				
	Дт 68-90 ЕНС	15	10	1
	Дт 69-11	0	0	0

	Показатели	на 31.12.2025г	на 31.12.2024г	на 31.12.2023
Стр.1350 Целевые средства. тыс.руб		1457	814	324
	Кт 86	1257	588	411
	Кт 83	284	284	
	Дт 99	84	58	87

	Показатели	на 31.12.2025г	на 31.12.2024г	на 31.12.2023
Стр.1520 Кредиторская задолженность		99	68	88
	К 62-02 авансы полученные	73	40	75
	К 68-12 налог при УСН	11	18	12
	К 69-02 расчеты по ОПС	15	10	1

Пояснения к существенным статьям Отчета о целевом использовании средств

	Показатели	на 31.12.2025г	на 31.12.2024г
Стр.6220 Взносы и целевые поступления		4250	2232
	К 86 "Бюджет субъектов РФ"	829	
	К 86 "Гранты"	3043	1905
	К 86 "Целевые взносы"	378	327

	Показатели	на 31.12.2025г	на 31.12.2024г
Стр.6320 На содержание организации		1404	1130
	Оплата труда сотрудников с налогами и отчислениями	1360	1106
	Обслуживание ПО	23	24
	Интернет	21	

	Показатели	на 31.12.2025г	на 31.12.2024г
Стр.6310 На целевые мероприятия		2654	1211
	Оплата наставникам по ГПХ с налогами и отчислениями	432	302
	Прямые расходы	2222	909

Директор ЧУК «Русская Матрёшка» *Берестнева Е.М.*