ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств
РЕГИОНАЛЬНОЙ ОБЩЕСТВЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ "КЛУБ АЛЬПИНИЗМА И СКАЛОЛАЗАНИЯ МГТУ ИМ. Н.Э. БАУМАНА"

за 2025 г.

1. Основные сведения об организации.

РЕГИОНАЛЬНАЯ ОБЩЕСТВЕННАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ "КЛУБ АЛЬПИНИЗМА И СКАЛОЛАЗАНИЯ МГТУ ИМ. Н.Э. БАУМАНА" (КАиС МГТУ) – далее Организация
ОГРН 1237700448193
ИНН КПП 9701252997/770101001
Место нахождения 105005, Москва, 2-я Бауманская, д. 5, стр. 4, помещ. 397
Учредители:
- Гордин Михаил Валерьевич
- Дзансолов Георгий Олегович
- Филиппова Марина Михайловна

Управляющий совет в составе:
- Дзансолов Георгий Олегович
- Филиппова Марина Михайловна
- Боярских Никита Игоревич
- Самойлова Ксения Константиновна
- Забережная Амина

Председатель Управляющего совета: Дзансолов Георгий Олегович
Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляет Председатель Управляющего совета.

Основной вид деятельности КАиС МГТУ: Деятельность спортивных клубов ОКВЭД 93.12
Организация в 2025 году находилась на упрощенной системе налогообложения.

2. Основные элементы учетной политики, организация бухгалтерского учета.

Учетная политика утверждена приказом руководителя от 27.12.2024 №.4.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется с применением компьютерной программы "1С-предприятие 8.3".

Организация применяет формы первичных учетных документов, утвержденные федеральными органами государственной власти и Центральным банком Российской Федерации (Банком России), иные формы для отражения фактов хозяйственной жизни согласовываются при заключении договоров и содержат обязательные реквизиты, в соответствии с требованием закона "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 №402-ФЗ.

Организация формируют бухгалтерскую отчетность по формам, соответствующим требованиям законодательства РФ.

Регистры бухгалтерского учета составляются в журнально-ордерной форме.

Рабочий план счетов содержат уровни аналитики, необходимые для ведения учета и представления отчетности согласно требованиям российского законодательства в области бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и составления отчетности.

Учтены:

-Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете",

- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н,

- Положение по ведению бухгалтерского учета "Учетная политика организации" № 1/2208, утвержденное Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н,

- действующие положения по бухгалтерскому учету, федеральные стандарты бухгалтерского учета.

В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете» КАиС МГТУ применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

Применяемая Учетная политика обеспечивает:

- полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной жизни (требование полноты);

- своевременное отражение фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности (требование своевременности);

-большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности);

-отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой);

-тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (требование непротиворечивости);

-рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины организации, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации (требование рациональности).

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности перед сдачей годового отчета производится инвентаризация всего имущества и обязательств.

Состав инвентаризационной комиссии, сроки и порядок ее деятельности определяются приказом руководителя

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

В 2025 году краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства отсутствуют.

4. Нематериальные активы.

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

На балансе организации нематериальные активы отсутствуют.

5. Учет основных средств.

Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. (п. 5, п. 13 ФСБУ 6/2020 "Основные средства")

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета (п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»). Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения (п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

Материально производственных запасов, попадающих под критерии основных средств, организация не имеет.

4. Арендные обязательства ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В 2025 году Организация не имела арендных обязательств.

6. Капитальные вложения во внеоборотные активы.

В 2025 году Организация не производила капитальных вложений.

7. Материально-производственные запасы.

Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» (пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н);
п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012). Оценка МПЗ при выбытии производится по средней себестоимости (п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)).

В 2025 году организация приобретала МПЗ для ведения уставной деятельности.

8. Кассовые операции.

В 2025 году кассовые операции не проводились.

9. Расчетные счета.

1. Расчетный (рублевый) счет 40703810838000006366 открыт в ПАО СБЕРБАНК г. Москва.
Остаток денежных средств на расчетном счету на 31.12.2025 составил 210044,00 рублей.

10. Полученные кредиты и займы.

Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов (П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.). В 2025 году полученных займов не было.

11. Финансовые вложения.

В 2025 году финансовых вложений не было.

12. Доходы и расходы от обычных видов деятельности (с расшифровкой).

Для осуществления основной деятельности КАИС МГТУ на счете 86 «Целевое финансирование» ведется учет членских взносов от членов.
Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с видами деятельности, определенными в Уставе. Остальные расходы считаются прочими расходами.
В 2025 году доходов и расходов от коммерческой деятельности не было.

13. Налоговые платежи

В 2025 году был оплачен УСН за 2025 год 300 рублей.

14. Резервы по сомнительным долгам.

В 2025 году резервы по сомнительным долгам не создавались.

15. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2025 года дебиторская задолженность членов по уплате членских взносов составляет 9400-00 руб., кредиторская задолженность составляет 183100-00 рублей (состоит из оплаченных членских взносов в течение 2025 года за членский год с 03.03.2025 г. по 02.03.2026 г., начисление взносов происходит в последний день членского года и будет произведено 02.03.2026 г.)

16. Обеспечения полученные.

На 31.12.2025 года полученных либо выданных обеспечений договорных обязательств нет

17. Иная дополнительная информация, относящаяся к финансово-хозяйственной деятельности и составлению годовой бухгалтерской отчетности

1. Общая численность: за 2025 год - 1 человек.
2. Организация не применяет ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах"и ПБУ 7/98 "События после отчетной даты", т.к. является некоммерческой организацией.
3. Государственная помощь в 2025 г. не получалась
4. Заработная плата Председателю Управляющего совета не начислялась и не выплачивалась, т.к. Председатель Управляющего совета Региональной общественной организации Дзансолов Георгий Олегович - избран на должность на безвозмездной основе согласно Протокола №2 от 14.03.2023 г. Общего собрания учредителей Региональной общественной организации «Клуб альпинизма и скалолазания МГТУ им. Н.Э. Баумана» (КАиС МГТУ)
5. В 2025 году поступили на расчетный счет Организации средства целевого финансирования (членские взносы) в сумме 180900 руб.

18. Информация об аффилированных лицах

В 2025 году хозяйственные операции с аффилированными лицами не осуществлялись.

19. Непрерывность деятельности

Принцип допущения непрерывности считается соблюдаемым. Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство и учредители не принимали никаких решений, которые поставили бы под сомнение возможность Организации осуществлять свою деятельность непрерывно или создали бы значительную неопределенность в этом отношении.

Организация в обозримом будущем не планирует приостанавливать или прекращать деятельность.

Председатель Управляющего совета _____ Дзансолов Георгий Олегович