

Пояснения
к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 г. и
Отчету о целевом использовании средств за 2025 год
АНО «Центр наследия Антона Рубинштейна»

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности АНО «Центр наследия Антона Рубинштейна» (далее «Организация») за 2025 год, сформированной в соответствии требованиями федеральных стандартов бухгалтерского учета, принятых в Российской Федерации.

1. Краткая характеристика организации и основные направления деятельности

Виды деятельности	Описание
Основной	99.04 Деятельность учреждений культуры и искусства
Дополнительные	58.11 Издание книг 58.19 Виды издательской деятельности прочие 82.30 Деятельность по организации конференций и выставок 47.78.3 Торговля розничная сувенирами, изделиями народных художественных промыслов

Уставного капитала нет.

По состоянию на 31.12.2025 г Учредителями Организации являются:

1. Светакова Ксения Игоревна.
2. БФ «Свет».

Организация не осуществляет лицензируемых видов деятельности, лицензий и разрешений не получало и в своем распоряжении не имело.

2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

При ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности Организация руководствуется Учетной политикой, составленной согласно требованиям Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и других нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из принципа непрерывности деятельности – допущения о том, что Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Учетная политика Организации включает следующие основные положения.

2.2. Учетная политика

2.2.1. Порядок учета основных средств

Учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Актив принимается Организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;

д) стоимость объекта превышает 40 000 руб.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету на счет 01 «Основные средства» по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление.

С учетом необходимости определения балансовой стоимости основных средств Организация устанавливает следующее:

- расходования целевых средств на покупку основных средств отражается, как:

Дт сч. 86 «Целевое финансирование» - Кт сч. 83.09 «Другие источники»

- начисление амортизации на основные средства, которые приняты на учет после перехода на ФСБУ 6/2020:

Дт сч. 83.09 «Другие источники» - Кт сч. 02 «Амортизация основных средств».

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в связи с отсутствием основных средств на балансе.

Активы стоимостью не более 40 000 рублей, в отношении которых выполняются условия принятия к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, отражаются в бухгалтерском учете Организации в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты единовременно в момент отпуска их в эксплуатацию.

Учет таких активов осуществляется на забалансовом счете МЦ «Материальные ценности в эксплуатации» до момента их выбытия.

2.2.2. Порядок учета нематериальных активов

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с требованиями ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Установлен стоимостной лимит в отношении единицы НМА для целей бухгалтерского и налогового учета – 100 000 рублей. Малоценные НМА, которые не подпадают по стоимостному критерию под НМА, списываются сразу в расходы и учитываются за балансом на забалансовом счете.

Начисление амортизации НМА в бухгалтерском учете начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта НМА в бухгалтерском учете.

Проверка элементов амортизации проводится в конце каждого отчетного периода – на 31 декабря, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

2.2.3. Порядок учета материально-производственных запасов (далее - МПЗ)

Учет запасов ведется Организацией в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Единица учета МПЗ устанавливается по каждому объекту учета (номенклатурной позиции).

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости с применением счета 10 «Материалы».

Аналитический учет МПЗ ведется на основе использования оборотных ведомостей в разрезе каждого склада, подразделения, других мест хранения материалов, а внутри них - в разрезе каждого наименования (номенклатурного номера), в количественном и суммовом выражении.

2.2.4. Порядок учета договоров аренды

Учет объектов аренды осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Ведение бухгалтерского учета объектов аренды осуществляется Организацией в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при единовременном выполнении следующих условий:

- 1) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- 2) предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- 3) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- 4) арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

При определении срока аренды оценивается наличие достаточной уверенности в том, что договор не будет расторгнут (будет продлен), при этом учитываются все уместные факты и обстоятельства, которые обуславливают наличие у арендатора экономического стимула для продления или непродления договора аренды, включая любые ожидаемые изменения фактов и обстоятельств. В случае, если достаточной уверенности в непрекращении договора аренды (или продлении) нет, то есть нет уверенности, что договор аренды будет долгосрочным, то договор аренды в целях создания ППА не квалифицируется как долгосрочный, ППА не создается. Арендные платежи признаются в этом случае равномерно, с учетом направления использования предмета аренды.

Организация не применяет ФСБУ 25/2018, так как нет достаточной уверенности в не прекращении договора аренды (или продлении), нет уверенности, что договор аренды будет долгосрочным, поэтому договор аренды в целях создания ППА (право пользования активом) не квалифицируется как долгосрочный, ППА не создается. Арендные платежи признаются в этом случае равномерно, с учетом направления использования предмета аренды.

2.2.5. Порядок признания доходов (выручки) и расходов

К доходам Организации относятся доходы, полученные в процессе финансово-хозяйственной деятельности.

Общехозяйственные затраты отражаются на счете 26, субсчет 26.02 «Общехозяйственный некоммерческий», затем списываются на счет 86 «Целевое финансирование».

Расходы по уставной деятельности Организации осуществляются за счет средств целевого финансирования и отражаются по дебету счета 86 «Целевое финансирование».

2.2.6. Порядок учета средств целевого финансирования

Получение средств целевого финансирования отражается в момент начисления обязательства записями по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Фактическое поступление активов, переданных в качестве целевого финансирования, отражается по дебету соответствующего счета и кредиту счета 76.

Использование средств целевого финансирования отражается по дебету сч. 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетами:

- 10 «Материалы» - при использовании средств целевого финансирования для ежемесячного отражения расходов материальных запасов при проведении благотворительных мероприятий, при отражении расходов на содержание аппарата управления Организации;

- 26 «Общехозяйственные расходы» - при использовании целевых средств для отражения расходов на содержание аппарата управления Организации;

- 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - при использовании целевых средств Поставщиками товаров и услуг в сумме, указанной в подтверждающих документах (Отчетах, Актах);

- 76.51 «Прочие расчеты с контрагентами по уставной деятельности НКО» - при использовании целевых средств Благополучателями в сумме, указанной в подтверждающих документах (Отчетах, Актах).

Использование целевых средств Благополучателями, Поставщиками товаров и услуг отражается в учете Организации датой подтверждающих документов (Отчетов, Актов). В отношении Отчетов к Договорам пожертвования денежных средств руководствоваться датой окончания отчетного периода, указанного в Отчете, а не датой самого Отчета.

2.2.7. Порядок учета резерва по сомнительным долгам

Учет резервов по сомнительным долгам ведется в соответствии с ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;

- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;

- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем Организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.2.8. Порядок учета оценочных обязательств (резерва на оплату отпусков)

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства и условные активы».

Размер оценочного обязательства (резерва) рассчитывается по Организации в целом путем определения процента отчислений в резерв, который применяется в течение всего года к фактически начисленной сумме расходов на оплату труда (без учета расходов на отпуск) за каждый месяц.

Процент отчислений в резерв рассчитывается по формуле (округляется до 1 знака после запятой):

$$П = (ОТП + СВотп) / (ОТ + СВот) * 100\%, \text{ где:}$$

П	процент отчислений в резерв;
ОТП	предполагаемая сумма отпускных за год;
ОТ	предполагаемая сумма расходов на оплату труда за год (без учета предполагаемой суммы отпускных за год);
СВотп, СВот	страховые взносы, начисленные на предполагаемую сумму отпускных за год (СВотп) или на предполагаемую сумму расходов на оплату труда за год (СВот) (взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний).

2.2.9. Порядок учета обязательств и активов, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

По договорам, предусматривающим оплату в рублях РФ суммы, установленной в иностранной валюте, пересчет:

- стоимости обязательств перед поставщиками (подрядчиками, исполнителями) по оплате приобретенного имущества (выполненных работ, оказанных услуг);

- стоимости приобретенного имущества (выполненных работ, оказанных услуг) производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату принятия к учету имущества (работ, услуг) и признания обязательства перед поставщиками (подрядчиками, исполнителями) по оплате этого имущества (работ, услуг).

Если договором предусмотрен иной курс, пересчет производится по такому курсу.

Пересчет по среднему курсу, исчисленному за период, не производится.

2.2.10. Применение ПБУ 18/02.

Учет разниц, обусловленных правилами ведения бухгалтерского и налогового учета, а также учета отложенных налоговых активов и налоговых обязательств не ведется.

3. Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности

3.1. Основные средства.

3.1.1. Наличие и движение основных средств.

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	списано		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная (переоцененная)	накопленные амортизация и		первоначальная (переоцененная)	накопленные амортизация	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная)	накопленная амортизация	переоцененная (переоцененная)	переоцененная (переоцененная)	первоначальная (переоцененная)	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением)	3а 2025 г.	-	-	353	-	-	(52)	-	-	-	-	-	353	(52)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Офисное оборудование	3а 2025 г.	-	-	353	-	-	(52)	-	-	-	-	-	353	(52)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость -	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Запасы.

3.2.1. Наличие и движение запасов.

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	-	-	3 092	(2 894)	-	-	X	X	198	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
в том числе:											
Сырье и материалы	3а 2025 г.	-	-	3 092	(2 894)	-	-	-	-	198	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Дебиторская задолженность.

3.3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном						На конец периода	
				поступило		списано			переклассифицировано		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	результате фактов хозяйственной жизни (по условиям)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская	3а 2025 г.	379	-	104 818	-	(65 971)	-	-	-	39 226	-
	3а 2024 г.	-	-	379	-	-	-	-	-	379	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и	3а 2025 г.	379	-	3 613	-	(3 590)	-	-	-	403	-
	3а 2024 г.	-	-	379	-	-	-	-	-	379	-
Расчеты с разными дебиторами и	3а 2025 г.	-	-	101 204	-	(62 381)	-	-	-	38 823	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	-	1	-	-	-	-	-	1	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	379	-	104 818	-	(65 971)	-	-	X	39 226	-
	3а 2024 г.	-	-	379	-	-	-	-	X	379	-

3.4. Целевое финансирование

По строке 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» отражено целевое финансирование на приобретение основных средств – офисное оборудование в сумме 302 тыс.руб.

3.5. Обязательства.

3.5.1. 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 году)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			результате фактов хозяйственной жизни (по условиям)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	32	12 673	-	(11 623)	-	-	1 082
	3а 2024 г.	-	32	-	-	-	-	32
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и	3а 2025 г.	20	8 214	-	(7 766)	-	-	429
	3а 2024 г.	-	20	-	-	-	-	20
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	8	-	-	(8)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	8	-	-	-	-	8
Расчеты по социальному	3а 2025 г.	3	4 459	-	(3 848)	-	-	614
	3а 2024 г.	-	3	-	-	-	-	3
Итого	3а 2025 г.	32	12 673	-	(11 623)	-	X	1 082
	3а 2024 г.	-	32	-	-	-	X	32

3.6. Расходы по обычным видам деятельности.

Наименование показателя	3а 2025 г.	3а 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	-	-
Отчисления на социальные нужды	-	-
Амортизация	-	-
Прочие затраты	985	387
Итого по элементам	985	387
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	985	387

3.7. Договоры аренды (права пользования активами)

Согласно ФСБУ 25/2018 права пользования активом и арендные обязательства не формировались, так как у Организации нет уверенности в не прекращении договора аренды (или продлении), нет уверенности, что договор аренды будет долгосрочным, поэтому договор аренды в целях создания ППА (право пользования активом) не квалифицируется как долгосрочный, ППА не создается. Арендные платежи признаются в этом случае равномерно, с учетом направления использования предмета аренды.

3.8. Забалансовые счета

На забалансовом учете Организации отражаются:

- в составе арендованных основных средств нежилое помещение под офис;
- оборудование и материалы переданные в эксплуатацию.

3.9. Резерв по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Резерв по сомнительной задолженности предусмотренный учетной политикой Организации в 2025 году не создавался.

4. Иная информация

4.1. Динамика показателей отчетности

Данные по состоянию на 31.12.2024, представленные в отчетности за 2024 год, соответствуют данным вступительных остатков по состоянию на 1 января 2025г., приведенных в отчетности за 2025 год.

4.2. Информация о связанных сторонах

В процессе финансово-хозяйственной деятельности в 2025 г. Организация осуществляла операции с физическими лицами, которые являются связанными сторонами по отношению к Организации.

В соответствии с Законом РФ от 22 марта 1991 г. N 948-I «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках», и пунктом 4 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами являются «юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

№ п/п	Наименование Стороны	Характер операций	Объем операций, (тыс.руб.)	Условия, в силу которых данное лицо является связанной стороной
1	Основной управленческий персонал	Оплата труда, ежегодного отпуска, включая налоги с фонда оплаты труда	5 978,00	Генеральный директор

4.3. Условные факты хозяйственной деятельности

К моменту формирования настоящего отчета событий в деятельности Организации, которые произошли до наступления отчетной даты, и в отношении вероятности возникновения и последствий которых существует неопределенность, не было.

4.4. Движение денежных средств и денежных эквивалентов

Отчет о движении денежных средств Организация не предоставляет (п.2.3 Информации ПЗ-1/2015; п.85 Положения по ведению бухгалтерского учета в РФ). Утвержденной учетной политикой на 2024 год не предусмотрено предоставление отчета о движении денежных средств.

Информация о движении денежных средств

Направление денежных потоков в 2025 г. по текущим операциям:

Наименование показателя ДДС	Сумма (тыс.руб.)
Поступления - всего	102 066
в том числе:	
- Поступления благотворительных пожертвований	102 050
- Поступление от внереализационной деятельности	16
Платежи - всего	(101 605)
- поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги (	(1 706)
- в связи с оплатой труда работников	(20 486)
- на социальную и благотворительную помощь	(70 000)
- на целевые мероприятия	(9 413)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	43
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	504

4.5. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности (ПБУ 22/2010)

В 2025 году ошибок в бухгалтерском учете не выявлено.

4.6. Оценка соблюдения непрерывности деятельности

Мы оценили возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Организации в обозримом периоде комплекса факторов экономического и иного характера, в частности, геополитической обстановки, ограничений, введенных в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, мер, принимаемых в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Руководство считает финансовое положение Организации стабильным. По нашему мнению, влияние указанных событий на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Организации в обозримом периоде будет не существенным.

Организация планирует продолжать свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 2026 года и в дальнейшем, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

4.7. События после отчетной даты

После отчетного периода не произошло никаких иных событий, требующих внесения корректировок или упоминаний в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

27.03.2026г.

Генеральный директор
АНО «Центр наследия Антона Рубинштейна»

Романов Р.В.