

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о целевом использовании средств за 2025 г.

Свердловская региональная общественная организация содействия сохранению объектов культурного наследия «Наследие прошлого»

ИНН 6671317198, КПП 667101001, ОГРН 1246600055107

Адрес: 620063, Свердловская обл., г.о. город Екатеринбург, г. Екатеринбург, ул. Степана Разина, 2, помещение 126

1. Основные виды деятельности

Основным видом экономической деятельности Организации по ОКВЭД является:

94.99 Деятельность прочих общественных организаций и некоммерческих организаций, кроме религиозных и политических организаций.

Деятельность Организации не имеет целью извлечение прибыли. Доходы от приносящей доход деятельности в 2025 г. отсутствовали. Основным источником финансирования являются целевые поступления (взносы учредителей, пожертвования).

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными и отраслевыми стандартами. Организация относится к некоммерческим организациям социальной направленности и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

2.1. Неприменяемые стандарты (упрощения)

В связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета Организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ):

ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (п. 3 ПБУ 8/2010);

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (п. 2 ПБУ 18/02);

ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» (п. 3 ПБУ 11/2008);

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» (п. 2 ПБУ 12/2010);

ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» (п. 3.1 ПБУ 16/02).

Также Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в части создания резервов под обесценение запасов (п. 32 ФСБУ 5/2019) и ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в части переоценки и проверки на обесценение (пп. «а» п. 13, п. 3 ФСБУ 6/2020).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности, исправляются без ретроспективного пересчета. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления, включаются в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода (п. 14 ПБУ 22/2010).

2.2.2. Последствия изменения учетной политики отражаются перспективно, если иной порядок не установлен законодательством (п. 15.1 ПБУ 1/2008).

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены. (Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг. (Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. (Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.
(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.
(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.
(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.
(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

Затраты на создание (приобретение) объектов, подлежащих принятию к учету в качестве нематериальных активов, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления (пп. «б» п. 4 ФСБУ 26/2020).

2.5. Учет целевых средств и расходов

2.5.1. Учет доходов (целевых поступлений) ведется на счете 86 «Целевое финансирование». Поступления отражаются по мере фактического получения денежных средств (кассовый метод).

2.5.2. Расходы на содержание организации и на ведение уставной деятельности признаются в отчете о целевом использовании средств в том отчетном периоде, в котором они понесены.

2.5.3. Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются в дебет счета 86 «Целевое финансирование» в полной сумме (упрощенный порядок признания расходов).

2.6. Бухгалтерская отчетность

Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса, отчета о целевом использовании средств, Пояснений (Приложение № 9 к ФСБУ 4/2023). Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются, так как существенная информация о движении денежных средств раскрыта в отчете о целевом использовании средств.

3. Отчет о целевом использовании средств (расшифровка показателей)

За 2025 год Организация осуществляла деятельность исключительно за счет целевых поступлений. Приносящая доход деятельность отсутствовала.

тыс. руб.

Показатель	2025 г.	2024 г.
Остаток средств на начало периода	10	0
Поступило средств (всего)	21	10
Взносы и иные целевые поступления	21	10
в том числе: - Вступительные/членские взносы	2	10
Пожертвования (прочие поступления)	19	-
Прибыль от приносящей	-	-

доход деятельности		
Использовано (израсходовано) средств (всего)	21	-
Расходы на содержание аппарата управления и ведение уставной деятельности	21	-
На целевые мероприятия	-	-
На приобретение основных средств	-	-
Остаток средств на конец периода	10	10

4. Иная информация

4.1. Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована с учетом требований ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и отражает достоверное представление о финансовом положении Организации на отчетную дату.

4.2. Организация зарегистрирована в налоговом органе 21.11.2024 (ИФНС по Ленинскому району г. Екатеринбурга). Данные за 2023 год (предшествующий предыдущему) в балансе не приводятся, так как Организация не вела деятельность до момента регистрации.

4.3. Обязательному аудиту в соответствии с законодательством РФ бухгалтерская отчетность не подлежит.

4.4. Событий после отчетной даты, подлежащих раскрытию в бухгалтерской отчетности в соответствии с законодательством, не выявлено.

4.5. Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности, предполагающего продолжение деятельности Организации в обозримом будущем.