

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к годовой бухгалтерской отчетности

Ассоциация общественных деятелей и деятелей культуры Культурно-просветительный центр "ДИЛАРТ" за 2025 год.

Ассоциация общественных деятелей и деятелей культуры Культурно-

просветительный центр "ДИЛАРТ", зарегистрирован Главным управлением Министерства юстиции Российской Федерации по г. Москве под единым государственным регистрационным номером 1097799029130, ИНН 7707024016, КПП 771301001.

Юридический адрес: 127206, Российская Федерация, г. Москва, Дмитровский пр-д, д.20, к.2, кв.191  
Почтовый адрес: 127206, Российская Федерация, г. Москва, Дмитровский пр-д, д.20, к.2, кв.191

В соответствии с уставом Организация филиалов не имеет.

Организация является некоммерческой корпоративной организацией, основанной на членстве, созданной для представления и защиты общих интересов, для достижения общественно полезных целей.

Уставными целями Ассоциации «Диларт» (далее Ассоциация) является:

- содействие членам Ассоциации в развитии отечественной культуры, формирование общей культуры личности, а также профессиональной консолидации, укрепления и развития связей и контактов между деятелями искусства, артистами, писателями, художниками и другими представителями творческих профессий, представление и защита общих, в том числе профессиональных интересов членов Ассоциации, координация деятельности членов Ассоциации;
- создание условий для культурного и духовного развития граждан и наиболее эффективной реализации их творческого потенциала;
- представление законных интересов, разрешение споров и конфликтов, оказание юридической помощи, содействие защите профессиональных, гражданских, социальных, авторских и смежных прав членов Ассоциации;
- возрождение и развитие национального единства, национальной культуры, духовности и гуманизма;
- социальная поддержка и защита граждан, находящихся в трудной жизненной ситуации и/или нуждающихся в доступном и качественном социально-культурном обслуживании, в том числе направленная на улучшение условий их жизнедеятельности, материальную помощь и/или расширения их возможностей самостоятельно обеспечивать свои основные жизненные потребности;
- оказание помощи пострадавшим в результате стихийных бедствий, экологических, промышленных или иных катастроф, социальных, национальных, религиозных и иных конфликтов, жертвам репрессий, беженцам и вынужденным переселенцам;

- привлечение российских и зарубежных предприятий, организаций, граждан к сотрудничеству и участию в деятельности Ассоциации в форме материальных и нематериальных форм участия.

Структура органов Ассоциации:

- Общее собрание Ассоциации.
- Учредителем Ассоциации является физические лица – граждане РФ.
- Директор – единоличный исполнительный орган Ассоциация (Топильская Марина Евгеньевна с 15.04.2024 по настоящее время)
- Учредители (на 31.12.2025):

№ п/п	Учредители Ассоциация
1	Шатунов Игорь Николаевич
2	Соболев Сергей Владимирович
3	Печерский Алексей Валерьевич

Бухгалтерский учет ведется в электронном виде с помощью компьютера с использованием программы «1С: Предприятие 8» в соответствии с планом счетов для некоммерческой Ассоциации.

Имущество Ассоциации в 2025 году формировалось на основе добровольных взносов физических и юридических лиц, в виде предоставленных пожертвований, и иных целевых поступлений.

Бухгалтерская отчетность Ассоциации за 2025год сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

В состав бухгалтерской отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах за январь 2025–декабрь 2025г.;
- Отчет о движении денежных средств за январь 2025–декабрь 2025г.;
- Отчет о целевом использовании средств за январь 2025–декабрь 2025г.;
- Отчет о финансовых результатах за январь–декабрь2025г.;
- Расчет стоимости чистых активов
- Пояснительная записка к Бухгалтерскому балансу за 2025год.

Основные элементы учетной политики.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета Ассоциации сформирована в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, исходя из общепринятых допущений.

Организация осуществляет свою деятельность за счет собственных

средств, а именно: имущества, переданного учредителями Ассоциации; пожертвований полученных от юридических лиц и физических лиц.

Средства целевого финансирования (пожертвования, иные поступления) расходуются в соответствии с назначением указанным передающей их стороной, если такое указание имеется. В случае отсутствия целевого назначения средства используются в соответствии с принятым планом (программой) и сметой на текущий год Ассоциации.

Объектами бухгалтерского учета являются имущество Ассоциации, ее обязательства и хозяйственные операции, осуществляемые Организацией в процессе деятельности.

- В соответствии с требованиями к формированию в бухгалтерском учете информации об основных средствах, Организация осуществил переход на новый федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства». ФСБУ 6/2020 допускает отражать последствия изменения учетной политики в особом (упрощенном) порядке. Для этого на начало 2022г. одновременно произведена корректировка балансовой стоимости основных средств с отнесением разницы на статью "Организация недвижимого и особо ценного движимого имущества".

- Активы, отвечающие требованиям основных средств, стоимостью более 100 000,00 руб., в случае их поступления будут учитываться в составе основных средств Ассоциации. По ним будет установлен линейный способ начисления амортизации. Сроки полезного использования объектов основных средств определяются исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого такие объекты будут приносить экономические выгоды.

- Товарно-материальные ценности, отражаются в составе материальных производственных запасов (счета 10 «Материалы», 43 «Продукция») и списываются в расходы по мере отпуска их в эксплуатацию. Порядок отражения в бухгалтерском учете списания материально-производственных запасов – оценка по фактической себестоимости.

- Организация осуществил переход на новый Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», который допускает отразить последствия изменения Учетной политики в особом (упрощенном) порядке. Для этого на конец 2021г. одновременно признано право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде.

- Управленческие расходы в бухгалтерском учете учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и списываются в дебет счета 86 «Целевое финансирование».

- Доходы и расходы от предпринимательской деятельности признаются в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы Ассоциации» и ПБУ 10/99 «Расходы Ассоциации». Выручка от предпринимательской деятельности признается в бухгалтерском учете в порядке, установленном в п.12 ПБУ 9/99 «Доходы Ассоциации». Доходы (в т.ч. и от предпринимательской деятельности) и расходы в бухгалтерском учете учитываются по методу начисления.

- Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

- Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности Ассоциации, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При детализации статей бухгалтерской отчетности существенной признается сумма, составляющая 10% и более от показателя статьи отчетности от валюты баланса.

Учетная политика для налогового учета.

По предпринимательской деятельности Организация применяет УСН – объект налогообложения «Доходы минус расходы», ставка налога 15%.

Раскрытие отдельных показателей финансовой отчетности

В 2025 году Организация не приобретала финансовые вложения.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025 году отсутствовали. Гарантий в счет обеспечения обязательств и платежей Организация не получала и не выдавала. Судебные разбирательства в отчетном периоде отсутствуют.

В 2025 году Организацией предпринимательская деятельность соответствующая его уставным целям, велась.

Прибыль от предпринимательской деятельности в 2025 году составила 5 943 033,31 руб.

В составе прочих расходов 21 299 698,33 отражены в том числе:

- банковские расходы в сумме 1 821 668,36 руб.;

- офисные и административные расходы в сумме 19 478 029,97 руб.

Налога, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения начислен в сумме 2 530 919,00 руб.

Отдельные показатели деятельности Ассоциации.

Среднесписочная численность сотрудников фонда за 2025 год составила 3 человека.

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств Ассоциации, находящиеся на рублевых и валютных счетах в банках.

№	Наименование	На 31.12.2025 г. руб.
1	40703810638000005897, руб.	359 509,76
2	40703810638000008315, руб.	0,00
3	40703810712010682625, руб.	14 967 431,22

В 2025 году была произведена выплата заработной платы сотрудникам в размере 926 330,05 руб.

Кредиторская задолженность Ассоциации по оплате поставщикам товаров и услуг в связи с исполнением уставной деятельности Фонда на 31.12.2025 г. - 269 301,14 руб..

Кредиторская задолженность по страховым взносам на 31.12.2025 г. – 13 861,00 руб.

Кредиторская задолженность по ЕСН на 31.12.2025 г. – 469 890,43 руб.

Сумма начисленного налога за 2025 г. составила 2 530 919,00 руб.

Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2025г. -

отсутствует.

Дебиторская задолженность составляет 911 715,35 руб.

Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2025г. - отсутствует.

#### 4. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

на 31.12.2024 в Организацией созданы следующие резервы:

##### 1. Резерв на оплату отпусков

. Для расчета оценочного обязательства на оплату отпусков используется следующий порядок:

— оценочное обязательство определяется только на 31 декабря каждого года;

— сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками Ассоциация дней отпусков на конец года (по данным кадрового учета) на средневзвешенный заработок по Ассоциация за последние шесть месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.

##### 2. Резерв по сомнительным долгам.

Для расчета оценочного обязательства по сомнительным долгам используется следующий порядок:

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;

2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;

3) по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

В 2025 году резерв по сомнительным долгам не создавался, в связи с отсутствием сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 45 дней.

Существенные события после отчетной даты, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую отчетность, в том числе специальная военная операция, которую Российская Федерация начала 24 февраля 2022 года, отсутствуют.

Информация о прекращаемой деятельности

Организация не планирует проводить реорганизацию в форме выделения из ее состава одного или нескольких лиц, продажу имущественного комплекса (предприятия) или его части, представляющих собой совокупность активов и обязательств, относящихся к прекращаемой деятельности, в результате заключения единой сделки; продажу отдельных активов и прекращения(исполнения) в установленном законодательством порядке отдельных обязательств, относящихся к прекращаемой деятельности, а также отказываться от продолжения части деятельности.

Директор Ассоциации «Диларт»



М.Е. Топильская

«30 » марта 2026г.