

Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности за 2025 год

Организация: Тюменский региональный образовательный фонд «Наследие Реформации»

ИНН: 7203452206

ОГРН: 1187232015618

Юридический адрес: 625001, г. Тюмень, ул. Ямская, д.4

ОКВЭД: 85.41.9- дополнительное образование детей и взрослых, не включенное в другие группировки

Организационно-правовая форма и статус: региональный образовательный фонд

Цель деятельности: реализация уставных задач в области дополнительного образования

Система налогообложения: УСНО «доходы», пониженная ставка 4 % (установлена Законом Тюменской области от 31.03.2015 № 21 (в актуальной редакции на 2025 год).

Отчетный период: 2025 год

Валюта баланса: тыс.руб.

1. Общие сведения

Организация осуществляет деятельность в сфере дополнительного образования детей и взрослых (ОКВЭД 85.41.9). Основная цель — содействие в реализации дополнительных общеобразовательных программ, направленных на всестороннее развитие личности вне рамок общего и профессионального образования и финансируется за счёт пожертвований от физических и юридических лиц. Все полученные средства направляются на уставную деятельность фонда.

2. Учётная политика разработана в соответствии с:

Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»;

Налоговым кодексом РФ;

ПБУ, применяемыми при упрощённой системе налогообложения (УСН);

Уставом Образовательного фонда

В учётной политике учтены требования следующих нормативных актов:

НК РФ (гл. 26.2 «Упрощённая система налогообложения»);

Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РФ (Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н).

Особенности учёта доходов

Доходы организации формируются за счёт добровольных пожертвований физических и юридических лиц. Пожертвования отражаются на счёте 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счётами учёта денежных средств (50 «Касса», 51 «Расчётный счёт»).

Пожертвования принимаются:

наличными средствами (через кассу), основанием для признания дохода является:

приходный кассовый ордер

безналичным путём (на расчётный счёт организации), основанием для признания доходов является выписка банка .

Доходы признаются в бухгалтерском и налоговом учёте на дату поступления денежных средств (кассовый метод).

Все пожертвования сопровождаются целевым назначением — «на уставные цели». Применяется счёт 86 «Целевое финансирование» для учёта пожертвований.

Согласно статье 251 Налогового кодекса РФ (подпункт 1 пункта 2), целевые поступления на содержание некоммерческих организаций (НКО) и ведение ими уставной деятельности, включая пожертвования, не облагаются налогом на прибыль (налога на УСН). Это означает, что такие поступления не формируют налоговую базу по этому налогу.

Расходы организации направляются исключительно на уставные цели, в т.ч.:

аренда помещения, заработная плата сотрудников; административно-хозяйственные нужды, проведение мероприятий.

Расходы признаются на дату фактической оплаты;

основанием для учёта расходов являются первичные документы: платёжные поручения, кассовые чеки, акты выполненных работ, договоры;

Все расходы подтверждаются целевым использованием средств.

Ведётся упрощённый бухгалтерский учёт с применением:

кассового метода учёта доходов и расходов;

Используется книга учёта доходов и расходов (КУДиР) в соответствии с Приказом Минфина РФ от 22.10.2012 № 135н.

Расходы, связанные с основной уставной деятельностью, покрываются за счёт целевых средств.

Приобретение Основных средств:

Если Основное средство приобретено за счёт целевых средств, при оприходовании отражается источник финансирования.

Первоначальная стоимость основных средств определяется как сумма фактических затрат на его приобретение (без учёта НДС и иных возмещаемых налогов).

Безвозмездно полученные Основные средства принимаются к учёту по их рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учёту.

Для подтверждения стоимости используется экспертное заключение аккредитованного оценщика.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.

Начисление амортизации начинается с даты признания ОС в бухгалтерском учёте или с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания ОС

Ведётся отдельный учёт целевых поступлений и их использования, чтобы соблюсти требования п. 2 ст. 251 НК РФ (освобождение от налогообложения при целевом использовании средств).

Инвентаризация. Проводить инвентаризацию основных средств и нематериальных активов не реже одного раза в три года.

3. Сведения об активах и обязательствах

Основные средства (ОС): В 2025 году организация получила основные средства (ОС) безвозмездно по договору пожертвования от физического лица. Рыночная стоимость объектов подтверждена отчетом об оценке:

Общая стоимость ОС составила 67393т.р., в том числе : Здание: 52 967 тыс. руб.,

Земельный участок: 14 426 тыс. руб.

За 2025 год начислена амортизация по основным средствам в размере 147 тыс. руб.

Остаточная стоимость ОС на 31.12.2025 г. Составила: 67934 тыс. руб.

Запасы: отсутствуют. Операций по приобретению и списанию запасов не было.

Денежные средства на конец периода составляют: 6 тыс. руб.- остаток средств на банковском счёте организации на конец отчётного периода.

Дебиторская задолженность: 18 т.р.- задолженность поставщиков, переплата по Кредиторская задолженность: 10 тыс. руб.- обязательства перед бюджетом и контрагентами

4. Целевые средства и финансовые результаты

Остаток целевых средств на 01.01.2025г. составил– 64 т.р

Поступления всего: 68880 тыс. руб., в т.ч. поступление ОС: 67393 тыс.руб., прочие поступления: 1487 тыс. руб. Все средства получены в виде пожертвований от физических и юридических лиц . Учтены в бухгалтерском учёте (на счёте 86).

Расходы на уставную деятельность всего: 1610 тыс.руб.(затраты, связанные с реализацией целей, предусмотренных уставом организации).

Остаток целевых средств на конец отчётного периода составляет -14 т.р.

Кредиторская задолженность: 10 тыс. руб.- обязательства перед бюджетом и контрагентами.

5. Кадровые и зарплатные показатели

Среднесписочная численность: 1 человека(директор).

зарплата начисляется ежемесячно в фиксированном размере;

выплаты производятся в полном объёме и в установленные сроки;

с зарплаты удержан НДФЛ (13%), перечислены страховые взносы во внебюджетные фонды.

7. Существенные события после отчётной даты: отсутствуют.

8. Государственная помощь

В отчётном периоде организация не получала каких-либо форм государственной помощи, включая субсидии, гранты, бюджетные кредиты, налоговые льготы специального назначения и иные виды господдержки. Операций, связанных с целевым финансированием из бюджетных источников, не производилось.

Дата составления: 31.03.2026

Директор ТРОФ «Наследие Реформации» Ионов И.С.