

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Межрегиональной общественной организации «Союз московских архитекторов» (далее Общество) за 2025г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Межрегиональная общественная организация «Союз московских архитекторов» (МОО «СМА») зарегистрирован МИНЮСТ РФ 02 августа 2002г.

ИНН 7703012676, КПП 770301001, юридический адрес: Москва, Гранатный пер., д.7, стр.1

Бухгалтерский баланс организации сформирован в соответствии с действующими правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

1.1. МОО «СМА» основан на членстве общественных объединений граждан.

1.2. Основной вид деятельности организации: ОКВЭД 94.9. Деятельность прочих общественных организаций, не включенные в другие группировки.

1.3. Среднесписочная численность работников на 31.12.2025г. — 34 человека.

1.4. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Налоговый учет МОО «СМА» ведется в соответствии с гл.26.2 НК РФ «Упрощенная система налогообложения» (объект налогообложения – доходы 6 %).

Прибыль от приносящей доход деятельности за 2025г. направляется на выполнение уставных целей Союза московских архитекторов (присоединяется к целевым поступлениям и учитывается на счете 86 «Целевое финансирование»)

Учет расходов по основной уставной деятельности ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы», субсчет 26.02 «Затраты по некоммерческой деятельности». По окончании каждого месяца затраты списываются в дебет счета 86 «Целевое финансирование». Учет целевых взносов на осуществление программ и проектов, поступающих от жертвователей, ведется без предварительного начисления, записью по дебету счетов денежных средств и кредиту счета 86 «Целевое финансирование»

3. Основные показатели деятельности организации за 2025 год

Получено:

- субсидий на проведение архитектурных фестивалей

и выставок 30 000 000,00

Кассовое исполнение на 31.12.2025г. 30 000 000,00

В отчетном году доходы организации составили:

1	От предпринимательской деятельности	114 927 646,93
2	По прочим доходам	14 460 961,04

3	Целевые средства (членские взносы, пожертвования)	5 381 770,00
---	---	--------------

Расходы организации за 2025г.составили:

1	Затраты по коммерческой деятельности	25 208 306,73
2	Затраты по некоммерческой деятельности	88 082 027,61
3	Прочие расходы	14 892 187,07

- Остаток денежных средств составляет на 31.12.2024г. – 6 634 100,77

- касса организации – 68 820,98

- расчетные счета – 6 565 279,79

В 2025г.были получены ОС по Договору пожертвования от 21.04.2025г. на сумму 9 221 464,52 .

- Кредиторская задолженность на 31.12.2025г. составляет - 9 674 008,98

- по налогам и сборам - 1 543 310,00

- разные дебиторы и кредиторы - 675 205,00

-поставщики и подрядчики - 441 622,84

-покупатели и заказчики - 3 917 962,61

- расчеты по НДС,не отраженные на ЕНС - 2 892 124,45

Задолженность не просрочена, реальна к погашению.

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2025г. отсутствует.

Перечисление налогов и сборов производится точно в сроки, предусмотренные НК РФ.

2. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ №34н от 29.07.1998, а также действующими Федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 г была подготовлена в соответствии с указанными законом, положениями и учетной политикой.

Для ведения бухгалтерского учета используется план счетов, разработанный на основе Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина РФ №94н от 31.10.2000 (с учетом всех изменений и дополнений).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с принципами допущения о непрерывности деятельности Общества, который состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Общество производит инвентаризацию активов и обязательств в срок с 1 октября по 31 декабря отчетного периода. В указанный срок инвентаризации подлежат: денежные средства, финансовые вложения, все виды дебиторской и кредиторской задолженности,

запасы, основные средства, нематериальные активы, кредиты, оценочные обязательства.

Обществом установлено, что при оценке существенности показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к итогу соответствующих данных по строке бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

2.1 Организация учетной работы

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена на основании сводных данных в соответствии с учетной политикой Межрегиональной общественной организацией "Союз московских архитекторов, утвержденной приказом от 31.12.2022 №1 «Об утверждении Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета и налогообложения на 2025 год».

Общество применяет допущение последовательности применения учетной политики, т.е. принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

При отражении данных существенной признавалась сумма, отношение которой к общему итогу активов или пассивов баланса составляет не менее 5 %.

Формирование регистров бухгалтерского и налогового учета осуществлялось с применением специализированного программного продукта «1С-Рарус: Бухгалтерия для некоммерческой организации»

2.2. Учетная политика

2.3. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утверждено приказом Минфина РФ № 204н от 17.09.2020 г. Применяется линейный метод начисления амортизации по основным средствам.

Затраты на ремонт основных средств включены в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Резерв на ремонт основных средств не формировался.

Переоценка основных средств не производилась.

2.4. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Положением ФСБУ 14/2022.

В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

Применяется линейный метод начисления амортизации по нематериальным активам.

Переоценка нематериальных активов не производилась.

Проверка нематериальных активов на обесценение не производится.

2.5. Запасы

В качестве запасов Обществом принимаются активы, отвечающие признакам, указанным в Федеральном стандарте бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019», утвержденном приказом Минфина РФ №180н от 15.11.2019 г.

Общество применяет положения ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости, равной сумме фактических затрат на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимое для потребления, продажи или использования.

Фактической себестоимостью запасов, остающихся от выбытия внеоборотных активов или извлекаемых в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, признается наименьшая из стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) Обществом в рамках обычного операционного цикла, и суммы балансовой стоимости списываемых активов и затрат, связанных с извлечением запасов.

Учет товаров осуществляется на счете 41 «Товары».

Затраты на доставку товаров не включаются в их себестоимость.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался.

2.6. Учет доходов.

Основными видами предпринимательской деятельности Общества являются проведение мероприятий, всероссийских, международных архитектурных фестивалей, форумов, конкурсов, выставок.

Выручка от реализации продукции, товаров, услуг учитывается на счете 90 «Продажи».

2.7. Учет расходов

Учет расходов по коммерческой деятельности, предусмотренной Уставом, ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы»,

Субсчет 26.01 Затраты по коммерческой деятельности.

По окончании каждого месяца затраты списываются в дебет счета 90 «Продажи».

Прибыль от приносящей доход деятельности за 2025г. направляется на выполнение уставных целей Союза московских архитекторов (присоединяется к целевым поступлениям и учитывается на счете 86 «Целевое финансирование»)

Пояснения к Бухгалтерскому балансу

1. Нематериальные активы (строка 1110 ББ)

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Положением ФСБУ 14/2022.

Срок полезного использования определяется комиссией организации на основании ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Применяется линейный метод начисления амортизации по нематериальным активам.

Переоценка нематериальных активов не производилась.

Проверка нематериальных активов на обесценение не производится.

2. Основные средства (строка 1150 ББ)

Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» утверждено приказом Минфина РФ № 204н от 17.09.2020 г.

Срок полезного использования определяется комиссией организации на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 1 января 2002 года № 1.

В состав строки Основные средства входят: основные средства. В бухгалтерском балансе стоимость основных средств отражена по остаточной стоимости.

В 2025г. были получены ОС по Договору пожертвования от 21.04.2025г. на сумму 9 221 464,52 .

Переоценка основных средств не производилась.

3. Запасы (строка 1210 ББ)

Материально-производственные запасы оценены по сумме фактического приобретения.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался.

Материально-производственные запасы в залог не передавались.

Состав и движение запасов отражено в Разделе 4 «Запасы» табличной части Пояснений.

4. Денежные средства и денежные эквиваленты (Строка 1250 ББ)

В составе денежных средств и денежных эквивалентов отражены денежные средства, размещенные на расчетном счете и в кассе Общества.

Расшифровка строки:

Счет, Наименование счета	Сальдо на конец периода
	тыс. руб.
Всего	7623.00
51, Расчетный счет	6 565 279,7900
50, Касса организации	68 820,98

Прочие пояснения к отчетности

1. Инвентаризация имущества и обязательств

В соответствии с учетной политикой Общества, утвержденной приказом от 31.12.2021 № 1 «Об утверждении Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета и налогообложения на 2022 год», в организации в течение и по итогам года проведена инвентаризация:

1) Денежных средств:

- в кассе - к годовому отчету на 31 декабря отчетного периода;
- на расчетном счете - на 31 декабря отчетного периода.

2) Товаров и МПЗ по местам хранения - на 31 декабря отчетного периода;

3) Малоценных активов числящихся на забалансовых счетах во всех подразделениях - на 31 декабря отчетного периода;

- 4) Дебиторов и кредиторов на 31 декабря отчетного периода.
- 5) Прочих пассивов (сч.77, 96, 97) по состоянию на 31 декабря.

2. Прекращаемая деятельность

По состоянию на 31.12.2025 г. Общество не объявляло о прекращении какого-либо вида деятельности.

3. Чрезвычайные факты.

За отчетный период чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не зафиксировано.

4. Совместная деятельность.

Совместная деятельность не велась.

5. Задолженность по налогам и сборам

По состоянию на отчетную дату недоимки по платежам в бюджет нет, налоги перечисляются своевременно и в полном объеме.

6. Прочая информация.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год подлежит обязательному аудиту на основании подпункта 4. пункта 1 статьи 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности». В качестве аудиторской организации выбрано ООО "Фирма "Консалт-Аудит" ИНН 7701163422, ОГРН 1027739604826. На дату подписания отчетности договор с аудиторской компанией не заключен.

Президент МОО «СМА»

Шумаков Н. И.

31 марта 2026 года

