

Пояснения к бухгалтерскому балансу
АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЦЕНТР СОДЕЙСТВИЯ
РАЗВИТИЮ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ "ПРО-СОДЕЙСТВИЕ"
за 2025 год

1. Общие сведения.

1.1. АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЦЕНТР СОДЕЙСТВИЯ РАЗВИТИЮ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ "ПРО-СОДЕЙСТВИЕ" зарегистрирована УФНС по г. Москве 25.02.2019 г.

Основной государственный регистрационный номер № 1197700002961, ИНН 7724466374, КПП 772401001, юридический адрес: 117546, Москва г, Медынская ул., дом 2, корпус 2, квартира 41. Директор Коновалов Егор Юрьевич.

Так как АНО «Про-Содействие» является некоммерческой организацией, то бенефициарный владелец не может быть выявлен, или бенефициарным владельцем может быть признан единоличный исполнительный орган – директор Коновалов Егор Юрьевич (согласно письму Банка России от 28.01.2014 N 14-Т "Об Информационном письме по вопросам идентификации организациями, осуществляющими операции с денежными средствами или иным имуществом, бенефициарных владельцев").

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

1.3. Основной вид деятельности организации: деятельность по организации конференций и выставок (код ОКВЭД 82.30).

1.4. Среднесписочная численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года 0 человек. В штате организации 1 человек (совместитель).

1.5. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

2. Основные положения учетной политики.

При ведении бухгалтерского учета и формировании бухгалтерской отчетности АНО руководствуется правилами и нормами, закрепленными установленными Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом МФ РФ от 29.07.1998 №34н, ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность".

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Бухгалтерская отчетность АНО сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность АНО подготовлена на основании допущения о том, что АНО будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения или необходимость ликвидации, или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства АНО будут погашаться в установленном порядке. Руководство АНО считает, что продолжение подготовки бухгалтерской отчетности на основании вышеуказанного допущения является правомерным.

Учетная политика АНО утверждена 28 декабря 2024 г. приказом № 5-уп.

- активы и обязательства АНО существуют обособленно и оценены по фактическим затратам;
- принятая АНО учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому;

- факты хозяйственной деятельности АНО относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Учет основных средств.

Учет основных средств (далее – ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

С 01.01.2022 основными средствами признаются независимо от стоимости за единицу объекты, удовлетворяющие критериям, указанным в п. 4 ФСБУ 6/2020. Остальные объекты, удовлетворяющие критериям, указанным в п. 4 ФСБУ 6/2020, подлежат признанию в качестве основных средств в случае, если их первоначальная стоимость больше 100 000,00 рублей за единицу.

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. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом с использованием балансового счета 83. Переоценка основных средств не производится.

Учет нематериальных активов.

Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости с учетом невозмещаемого налога на добавленную стоимость, уплачиваемого в связи с приобретением нематериальных активов. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Использование средств целевого финансирования на приобретение нематериальных активов отражается записью по дебету счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом 83 «Добавочный капитал» на дату принятия нематериальных активов к учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Учет материально-производственных запасов.

Бухгалтерский учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы». АНО не применяет стандарт ФСБУ 5/2019 для запасов, которые предназначены для управленческих нужд, и списывает их стоимость на расходы периода в соответствии с п. 2 ФСБУ 5/2019.

Предметы, служащие более 1 года и имеющие стоимость в пределах 100 000 (ста тысяч) рублей за единицу, признаются материально-производственными запасами (МПЗ) и списываются на расходы отчетного периода по мере отпуска в эксплуатацию. Списание МПЗ осуществляется по стоимости каждой единицы. Указанные МПЗ учитываются на забалансовом счете МЦ.04. Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации. АНО не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, передаваемые в эксплуатацию по мере их приобретения, такие как: оргтехника, расходные материалы к ней, офисная мебель, канцелярские товары.

Учёт запасов, за исключением канцелярских товаров, ведётся по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении

АНО принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика с НДС без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость материалов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены в соответствии с п. 17 ФСБУ 5/2019.

Материальные ценности, которые не будут использоваться в деятельности организации, а приобретаются с целью передачи жертвополучателям, отражаются транзитно на балансовом счете 10.06 не зависимо от стоимости приобретения.

Учет дебиторской задолженности.

Информация о расчетах с юридическими и физическими лицами за приобретенные товарно-материальные ценности, работы и услуги ведется на счетах 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». На конец каждого отчетного периода осуществляется оценка дебиторской задолженности путем проведения инвентаризации дебиторской задолженности по каждому контрагенту, договору и сроку возникновения.

Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв. С целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг.

Учет целевого финансирования.

Средства целевого назначения для финансирования уставной деятельности Организации, получаемые из различных источников, отражаются по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Аналитический учет целевых поступлений ведется по источникам финансирования, назначению целевых средств и статьям расходов.

Порядок учета целевых расходов.

Расходы по уставной некоммерческой деятельности учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Аналитический учет ведется по направлениям деятельности и статьям затрат. При необходимости может использоваться счет 20 «Основное производство». Ежемесячно собранные на счете расходы в полном объеме списываются в дебет счета 86 «Целевое финансирование». Допускается единовременное списание затрат в конце года.

В случае отсутствия возможности прямого распределения расходов, связанных с реализацией отдельных целевых проектов/программ между источниками финансирования, списание таких расходов осуществляется в порядке календарного поступления средств целевого финансирования на расчетный счет организации в рамках реализации соответствующего проекта/программы.

В случае, когда определение суммы общехозяйственных расходов, приходящейся на некоммерческую уставную деятельность АНО и деятельность АНО, связанную с получением дохода, не представляется возможным, то списание таких расходов осуществляется за счет полученных целевых средств.

3. Раскрытие основных показателей бухгалтерской

3.1. Расшифровка строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса:

Наименование статьи	2025 г.	2024 г.
Денежные средства на расчетных счетах	1 197,3	394,4
ИТОГО:	1 197,3	394,4

3.2. Расшифровка строки 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» Бухгалтерского баланса:

Наименование статьи	2025 г.	2024 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	300,0	1 580,0
Единый налоговый счет	4,3	2,7
Расчеты по авансам выданным	0,0	18,4
ИТОГО:	304,3	1 601,1

3.3. 3.3. Расшифровка строки 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса:

Наименование статьи	2025 г.	2024 г.
Расчеты по налогам и сборам	78,1	50,2
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	0,5	0,5
ИТОГО:	78,6	50,7

3.4. В 2025 году были следующие источники финансирования:

- прибыль от деятельности, приносящей доход 4 605,1 тыс. руб. (в 2024 г. 7 732,9 тыс. руб.)

3.5 Расшифровка статьи 6310 «На целевые мероприятия» раздела «Использовано средств» Отчета о целевом использовании средств:

Наименование статьи	2025 г.	2024 г.
Видео и фотоматериалы, оформление, дизайн, презентации	3 500,0	5 750,0
Питание на мероприятиях	1 213,9	1 316,4
ИТОГО:	4 713,9	7 066,4

3.6 Расшифровка строки 6350 «Прочее» раздела «Использовано средств» Отчета о целевом использовании средств:

Наименование статьи	2025 г.	2024 г.
Бухгалтерское обслуживание	347,0	300,0
ИТ услуги, программное обеспечение	21,8	15,7
Банковские расходы	20,9	22,9
ИТОГО	389,7	338,6

4. Деятельность, подлежащая лицензированию.

АНО не ведет деятельность, подлежащую лицензированию.

5. Непрерывность деятельности.

Финансовая отчетность АНО составлена исходя из допущения о том, что АНО осуществляет свою деятельность непрерывно, и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

АНО не располагает информацией о событиях или условиях, которые могут привести к неблагоприятным результатам, нарушающим принцип непрерывно действующей организации.

Фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать негативное влияние на финансовое состояние АНО и которые имели место в период между отчетной датой 31.12.2025 г. и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год 2025 г., не выявлено.

Руководство АНО произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у АНО отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность АНО составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство АНО следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности АНО. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

АНО не планирует необоснованное использование краткосрочных заемных средств для финансирования долгосрочных активов в следующем за отчетным годом, не располагает значительным количеством устаревших, неликвидных и сверхнормативных запасов, не ожидает увеличения сроков оплаты дебиторской задолженности или наличия значительных сумм просроченной дебиторской задолженности, не ожидает возможных судебных исков против АНО, которые могут в случае успеха истца завершиться решением суда, не выполнимым для АНО.

Руководству АНО не известно о каких-либо событиях или условиях, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев с отчетной даты и которые могут обуславливать значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность непрерывно.

Директор Коновалов Егор Юрьевич
02.02.2026