

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ ЗА 2025 ГОД

Некоммерческая организация АНО «ЦСОН Азовского района», применяющая УСН 6 %  
«доходы»

### 1. Общие сведения

Настоящая пояснительная записка дополняет бухгалтерский баланс НКО за 2025 год и раскрывает существенные аспекты финансово-хозяйственной деятельности.

**Наименование организации:** АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ  
«ЦЕНТР СОЦИАЛЬНОГО  
ОБСЛУЖИВАНИЯ НАСЕЛЕНИЯ АЗОВСКОГО  
РАЙОНА»

- **ИНН/КПП:** 6101005630 / 610101001
- **Организационно-правовая форма:** АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ (АНО)
- **Основной вид деятельности:** По ОКВЭД 88.10, Предоставление социальных услуг без обеспечения проживания престарелым и инвалидам
- **Система налогообложения:** УСН (объект — «доходы»), ставка 6 % (ст. 346.20 НК РФ).
- **Отчетный период:** 01.01.2025 – 31.12.2025.
- **Единица измерения:** тыс. руб. (если отчетность составляется в тысячах).

### 2. Принципы учёта и отчётность

- Учёт ведётся в соответствии с:
  - Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»;
  - ПБУ, применимыми для НКО;
  - учётной политикой организации на 2025 год.
- Особенности учёта:
  - При применении УСН 6 % расходы не уменьшают налоговую базу (ст. 346.18 НК РФ).
  - В бухгалтерском учёте отражаются все доходы и расходы согласно ПБУ.
  - Целевые средства учитываются на счёте 86.01 «Целевое финансирование», 86.09 «Благотворительность», «Предпринимательская деятельность» 90.01.

### 3. Анализ ключевых показателей баланса

**Активы**

- **Внеоборотные активы** (Раздел I):
  - Основные средства: Поступление/выбытие в 2025 году: «отсутствуют».
  - Незавершённое строительство: «отсутствуют».
- **Оборотные активы** (Раздел II):
  - Дебиторская задолженность: 339 тыс. руб.

(257 тыс. руб.- единый социальный налоговый счет, 1 тыс. руб.- обязательное соцстрахование от несчастных случаев, 81 тыс. руб. -. расчеты с подотчетными лицами))

- Денежные средства: 415 тыс. руб., включая остатки на расчётных счетах и кассе.

## Пассивы

- **Капитал и резервы** (Раздел III):
  - Целевое финансирование: 625 тыс. руб., включает:
    - Бюджетные средства из МИНТРУДА счет 86.01 отсутствуют на конец года 2025.
  - Нераспределённая прибыль (убыток): «для НКО отсутствует».
- **Краткосрочные обязательства** (Раздел V):
  - Кредиторская задолженность: 248 тыс. руб.), в т. ч.:
    - Перед поставщиками: «отсутствует»
    - По налогам и взносам: 10 тыс. руб. из них: УСН-9, страховые взносы- 238 тыс. руб.,
    - Прочие обязательства: 0 тыс. руб.).

## 4. Доходы и расходы

- **Доходы за 2025 год:** 11 692 тыс. руб , в т. ч.:
  - Целевые поступления: 10 072 тыс руб.
  - Прочие доходы (от услуг): 1 620 тыс. руб.
  -
- **Расходы за 2025 год:** 11 155, тыс. руб, в т. ч.:
  - На целевые мероприятия: 11 155 из них:
    - Заработная плата и страховые взносы: 10 943 тыс. руб.
    - На содержание организации: 11 155.
- **Налоговая база по УСН:** 1 683 тыс. руб.
- **Налог УСН (6 %):**  $1\,683 \times 6\% = 101$  тыс. руб.

## 5. Существенные события и пояснения

- **Изменения в уставной деятельности:** не наблюдались в 2025 году.
- **Крупные сделки:** «отсутствуют».
- **Просроченная задолженность:** «отсутствует».
- **Резервы:** «Резервы не создавались, так как это не предусмотрено учётной политикой».
- **Аудиторская проверка:** «Не проводилась, так как НКО не подлежит обязательному аудиту».

## 6. Прогноз на 2026 год

- Планируемые источники финансирования: (целевое финансирование из бюджета, новые пожертвования, платные услуги от населения).
- Ключевые проекты: (это инициатива, которая направлена на решение конкретной социальной проблемы и соответствует уставным целям организации. Такие проекты могут быть в разных сферах: помощь нуждающимся (сиротам, малоимущим, людям с заболеваниями), инклюзия (забота о людях с ограниченными возможностями здоровья), популяризация здорового образа жизни и другие).
- Ожидаемые расходы: (Заработная плата и страховые взносы, арендные платежи, материальные затраты).

## 7. Заключение

Бухгалтерский баланс и прилагаемые пояснения достоверно отражают финансовое положение НКО по состоянию на 31.12.2025. Все показатели сформированы в соответствии с действующими нормами бухгалтерского и налогового учёта.

Директор

Главный бухгалтер



А. Сорокина.

Я.В. Лях