

ПОЯСНЕНИЕ
к бухгалтерскому балансу и
отчету о целевом использовании средств за 2025 год

«Автономная некоммерческая организация «Развитие цифровой экономики
Кузбасса»

1. Общие положения

Автономная некоммерческая организация «Развитие цифровой экономики Кузбасса» (далее – Организация) осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом, который определяет ее основную цель как социально-экономическое развитие Кемеровской области- Кузбасса с использованием цифровых технологий, развития инновационной деятельности и информационного общества в Кемеровской области – Кузбассе в рамках оказания услуг в сфере развития цифровой экономики и урбанистики в Кемеровской области – Кузбассе, посредством реализации пилотных цифровых проектов в Кемеровской области – Кузбассе и не имеет в качестве основной цели своей деятельности извлечение прибыли.

Юридический адрес: 650000, Кемеровская область, г. Кемерово, ул. Арочная, 37 а.

Основной государственный регистрационный номер: 1194200000829,
ИНН 4205383143/КПП 420501001

Основной вид деятельности Организации: 63.11 Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность.

Бухгалтерский учет в Организации осуществляется главным бухгалтером. Обособленных подразделений Организация не имеет.

Надзор за деятельностью Организации осуществляется Министерством цифрового развития и связи Кузбасса, осуществляющим права учредителя.

Деятельность Организации не лицензируется.

Высшим органом управления Организации является Правление организации, формируемое Учредителем Организации сроком на 5 лет.

Численный состав Правления определяет учредитель и состоит из:

- Председатель Правления – Неделков А.И.
- Секретарь Правления – Маслова В.В.
- Член Правления – Парахневич И.С.

Единоличным исполнительным органом является директор Шарафутдинова Ольга Леонидовна.

Среднегодовая численность работающих в Организации:

- за 2025 год составила 12 человек;
- за 2024 год – 12 человек.

2. Описание применимой концепции подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

АНО «Развитие цифровой экономики Кузбасса» ведет бухгалтерский учет и составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, федеральными стандартами бухгалтерского учета и учетной политикой.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность АНО «Развитие цифровой экономики Кузбасса» за 2025 г. составлена в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Организацией соблюдались требования Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

Организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на главного бухгалтера. Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной программы: «1С: Предприятие».

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) ведется в валюте Российской Федерации – в рублях.

Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, подписываются руководителем организации и главным бухгалтером или уполномоченными ими на то лицами.

Хозяйственные операции отражаются в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности и группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета.

Имущество, обязательства и иные факты хозяйственной деятельности для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежат оценке в денежном выражении.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организация проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждается их наличие, состояние и оценка.

Каких-либо отступлений и нарушений правил ведения учета допущено не было.

Бухгалтерская отчетность Организации состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о целевом использовании средств и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

Организация не является субъектом малого, среднего предпринимательства на основании закона № 209-ФЗ от 24.07.2007 г.

Организация применяет Общую систему налогообложения.

Организация не имеет в собственности земельные участки.

3. Сведения о капитале.

В соответствии с Федеральным законом «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996 № 7-ФЗ в Организации отсутствует капитал.

Организацией сформирован фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и целевые средства.

Остаток на 31 декабря 2025 г. Целевых средств 70 026,4 тыс. рублей, фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества 10 031 тыс. рублей.

На начало 2025 года Целевые средства составили 71 948 тыс. рублей, фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества 10 031 тыс. рублей.

4. Экономическая среда, в которой организация осуществляет свою деятельность.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Экономическая среда не оказывает значительного влияния на деятельность и финансовое положение Организации. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Организации.

Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Организации в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств раскрыта информация о подверженности Организации рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

5. Информация о связанных сторонах.

Организация не применяет ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» на основании п. 1 Приказа Минфина России от 29.04.2008 № 48н «Об утверждении

Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008)".

5.1. Бенефициарные владельцы Организации.

Бенефициарным владельцем (в соответствии с абз. 7 пп. 2 п. 1 ст. 7 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма») признается единоличный исполнительный орган в лице директора Шарафутдиновой Ольги Леонидовны.

5.2 Аффилированные лица

ФИО	Место место жительства физ лица	Основание, в силу которого лицо является аффилированным
Шарафутдинова Ольга Леонидовна	г. Кемерово	Осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа управления
Неделков Александр Иванович	г. Кемерово	Осуществляет полномочия коллегиального органа управления
Парахневич Ирина Сергеевна	г. Кемерово	Осуществляет полномочия коллегиального органа управления
Маслова Виктория Викторовна	г. Кемерово	Осуществляет полномочия коллегиального органа управления

Операции с аффилированными лицами в 2025 г. не производились.

Краткосрочное вознаграждение основного управленческого персонала, включая заработную плату, отпускные, премии и иные краткосрочные выплаты, составило 3 935 тыс. руб., 4 122 тыс. руб. за 2024 и 2025 годы соответственно. Указанные суммы включают в себя налог на доходы физических лиц.

В соответствии с российским законодательством Организация перечисляла страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, исчисленные Организацией исходя из величины выплат и иных вознаграждений основному управленческому персоналу. Сумма страховых взносов, начисленных с

создание нематериальных активов - всего	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Нематериальные активы учтенные в бухгалтерском балансе Организации по строке 1110 являются активом для осуществления уставной деятельности Организации, являются основными мероприятиями (проектами) в рамках государственной программы «Информационное общество Кузбасса на 2014 – 2025 годы» и предназначены для дальнейшего развития мероприятий (проектов).

6.2. Основные средства

6.2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	232	(198)	-	-	-	(18)	-	-	-	-	-	232	(216)
	3а 2024 г.	232	(203)	-	-	44	(39)	-	-	-	-	-	232	(198)
в том числе: Офисное оборудование	3а 2025 г.	232	(198)	-	-	-	(18)	-	-	-	-	-	232	(216)
	3а 2024 г.	232	(203)	-	-	44	(39)	-	-	-	-	-	232	(198)

6.2.2. Амортизируемые и не амортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	16	34	28
в том числе:			

Офисное оборудование	16	34	28
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

6.2.3. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	171	-	-	-	(171)	-	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	171	-	-	-	(171)	-	-	-

Основные средства, отраженные в бухгалтерском балансе Организации по строке 1150 являются активом для осуществления уставной деятельности Организации.

6.3. Финансовые вложения

В 2025 году Организация финансовых вложений не производила.

6.4. Запасы

6.4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	28	-	96	(99)	-	-	X	X	24	-
	3а 2024 г.	46	-	221	(239)	-	-	X	X	28	-
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	28	-	96	(99)	-	-	-	-	24	-

	За 2024 г.	46	-	221	(239)	-	-	-	-	28	-
--	------------	----	---	-----	-------	---	---	---	---	----	---

Запасы, отраженные в бухгалтерском балансе Организации по строке 1210 являются активом Организации для управленческих нужд.

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	19	-	-	-	(19)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	668	-	19	-	(668)	-	-	-	19	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	19	-	-	-	(19)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	668	-	19	-	(668)	-	-	-	19	-
Итого	За 2025 г.	19	-	-	-	(19)	-	-	X	-	-
	За 2024 г.	668	-	19	-	(668)	-	-	X	19	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	19	19	668	668
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	19	19	668	668

Дебиторская задолженность в Организации на 31.12.2025 года отсутствует.

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	19	13 516	-	(19)	-	-	13 516
	За 2024 г.	70	19	5	(70)	(5)	-	19
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1	-	-	(1)	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	13 500	-	-	-	-	13 500
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	19	16	-	(19)	-	-	16
	За 2024 г.	-	19	-	-	-	-	19
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	69	-	-	(69)	-	-	-
Итого	За 2025 г.	19	13 516	-	(19)	-	X	13 516
	За 2024 г.	70	19	5	(70)	(5)	X	19

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	1
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	1

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	866	662	898	-	631
	За 2024 г.	787	1 312	1 233	-	866
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	866	662	898	-	631

Кредиторская задолженность по строке 1520 бухгалтерского баланса не является просроченной и состоит из расчетов с поставщиком услуг в рамках проектной деятельности (в размере 99,9% от кредиторской задолженности на уставную деятельность Организации с исполнением обязательств в январе 2026 года) и из расчетов с бюджетом (в размере 0,1% от кредиторской задолженности на текущую деятельность Организации, налог на прибыль за 4 квартал 2025 года с исполнением обязательств в 1 квартале 2026 года).

9. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Средства на расчетных счетах	2084	2515	10185
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)	2084	2515	10185

10.Целевое поступление.

В бюджете Кемеровской области – Кузбасса на 2025 год для осуществления деятельности Организации и решения поставленных задач была предусмотрена субсидия в размере 62 033,8 тыс. рублей. Дополнительно по решению учредителя (Министерство цифрового развития и связи Кузбасса) Организацией использован в 2025 году остаток субсидии, сложившийся на 01.01.2025 г. в размере 543,3 тыс. рублей).

11. Целевое использование средств.

Сметой доходов и расходов на осуществление уставной деятельности Организации в 2025 г. предусмотрена общая сумма расходов в размере 62 577,1 тыс. рублей, в том числе:

- на проектную деятельность в сфере цифровой экономики – 43 781,0 тыс. рублей (69,96 % от суммы направления расходов);
- на содержание Организации – 18 796,1 тыс. рублей (30,04 % от суммы направления расходов);

Остаток субсидии на 01.01.2026 года, составил 622,3 тыс. рублей.

Поступления средств на уставные цели и их расходование по целевому назначению (мероприятиям) приведены в Таблице 1.

Таблица 1

Статьи	Целевые мероприятия, тыс. руб. 2025 г.	Целевые мероприятия, тыс. руб. 2024 г.
	Уставные цели	Уставные цели

Остаток средств на начало отчетного года	71 948	71 039
Поступление		
Субсидии	60 789	82 079
Пожертвования	3 800	650
Прочие поступления	611	601
Всего	65 200	83 329
Использование средств		
Расходы на целевые мероприятия, в том числе:	45 522	50 386
иные мероприятия	41 628	48 664
проведение хакатонов, конференций	3 893	1722
Расходы на содержание аппарата управления, в том числе:	18 187	21 805
расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	18 047	20 151
командировочные расходы	140	228
прочие, в том числе:	566	1 425
аудиторские услуги	92	90
канцелярия	3	43
Контур Экстерн, Диадок, ЭЦП, защита ПД	17	44
обучение	35	725
услуги консультанта 1С	180	164
справочно-правовая система Консультант плюс	97	233
почтовые расходы, доставка документов	2	8
услуги связи	54	61
техобслуживание	84	57
услуги нотариуса	2	0
Приобретение нефинансовых активов	50	9 989
Прочие, в том числе:	2097	241
банковские расходы	54	94
амортизация	2007	118
подписка на издания	15	19
прочие	21	10
корректировка	0	0
Итого	66 421	82 421
Остаток средств на конец отчетного года	70 026	71 948

Данные, приведенные в Таблице 1, соответствуют данным Отчета о целевом использовании средств за 2025 год.

Основные организации, которыми предоставлены средства целевого финансирования, представлены в Таблице 2.

Таблица 2

Контрагент	Сумма, тыс. руб.	Основание
4205214064 УФК по Кемеровской области (МИНЦИФРА КУЗБАССА)	60 789	Субсидия, не подлежащая казначейскому сопровождению, иным некоммерческим организациям на финансовое обеспечение предоставления услуг в сфере развития цифровой экономики и урбанистики в КО по соглашению № 1 от 28.01.2025 г.
АЙТИ БАСТИОН ООО	150	Оплата по договору пожертвования № 2 от 13.01.2025
НПЦ КСБ ООО	150	Оплата по договору пожертвования № 4 от 15.01.2025.
НОВЫЕ ОБЛАЧНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ ООО	100	Оплата по Договору пожертвования № NOM-NOT-25/01 от 09.01.2025.
СофтМолл ООО	120	Оплата по договору пожертвования № СМ/ДУ-25-13 от 25.10.2024 г.
ЛЕКСИКОМ ООО	200	Оплата по договору пожертвования № 2201/1-И от 22.01.2025
Смарт консалтинг ООО	300	Оплата по договору пожертвования № б/н от 20.01.2025
Р-ВИЖН ООО	200	Оплата по договору пожертвования № 7 от 22.01.2025
ПМ АО	200	Оплата по договору пожертвования № 10 от 27.01.2025
БУРМИСТРОВА ТАТЬЯНА НИКОЛАЕВНА ИП	200	Оплата по договору пожертвования № 9 от 23.01.2025
Эверест ООО	150	Оплата по договору пожертвования №43Б/2025 от 29.01.2025г.
Гарда Технологии ООО	150	Оплата по договору пожертвования №М/25/003 от 23.01.2025
ЦР СОФТОРИУМ ООО	20	Оплата по договору пожертвования № 7 от 07.02.2025
ПОЗИТИВ ТЕКНОЛОДЖИЗ АО	300	Оплата по договору пожертвования № 01/25 от 22.01.2025

КОКС ПАО	1500	Оплата по договору пожертвования № 35-2/25-2 от 09.04.2025
АЙТИ БАСТИОН ООО	60	Оплата по договору пожертвования №02/09/2025 от 02.09.2025
Итого	64 589	

12. Прочие доходы и расходы.

Организацией в 2025 году получены прочие внереализационные доходы в размере 491,4 тыс. руб., в 2024 году - в размере 953,7 тыс. руб. за счет остатка денежных средств на расчетном счете Организации.

Налог на прибыль составил 122,8 тыс. рублей.

13. Состав затрат на производство.

Уставной деятельностью Организации является оказание услуг в сфере цифровой экономики, производство не предусмотрено. Затраты на производство отсутствуют.

14. Информация о забалансовых счетах.

На забалансовых счетах Организации учитываются:

- на счете 012 «Нематериальные активы, полученные в пользование» неисключительные права пользования программ для ЭВМ в размере 36 993, 4 тыс. рублей;
- на счете 014 «Объекты, не относящиеся к НМА, в эксплуатации» права на ПО "Кузбасс Онлайн" (лицензионное вознаграждение) в размере 175 360,0 тыс. рублей;
- на счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» в размере 1 231,4 тыс. рублей.

15. Пояснения существенных способов ведения бухгалтерского учета (учетной политики)

Учет средств целевого финансирования ведется на дату поступления денежных средств следующей корреспонденцией: Дебет 51 «Расчетный счет» Кредит 86 «Целевое финансирование».

Учет средств целевого финансирования Организации и его расходования ведется с применением счета 86 «Целевое финансирование», счета 51 «Расчетные счета», счета 20 «Основное производство», счета 26 «Общехозяйственные расходы», счета 83 «Добавочный капитал». На счете 20 «Основное производство» отражаются расходы по уставной деятельности АНО, на счете 26 «Общехозяйственные расходы» - расходы на содержание аппарата управления (заработная плата, налоги, канцтовары и др.). По счету 86 «Целевое финансирование» ведется отдельный учет по видам финансирования, по

источникам финансирования, по видам, осуществляемых целевых проектов / программ, по статьям сметных расходов.

Затраты на приобретение, создание активов, используемых Организацией для управленческих нужд и своей уставной деятельности, которые удовлетворяют условиям признания основных средств, перечисленным в п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимость которых за единицу не превышает 60 000 руб., признаются расходами периода, в котором они понесены. Учет таких активов осуществляется за балансом.

При выбытии запасов их оценивают исходя из их среднемесячной фактической себестоимости, когда в расчет принимается количество и стоимость запасов на начало месяца и все поступления за тот же период.

Формирование фактической себестоимости запасов осуществляется без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

По запасам, используемым в уставной деятельности, резерв под обесценение не создается.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Начисление амортизации в учете АНО по объектам НМА производится линейным способом.

Организация не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА, с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000 руб.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н (далее - ФСБУ 14/2022), относится к объектам нематериальных активов (далее - НМА), если его стоимость больше 100 тыс. руб.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 АНО не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода (в межотчетный период), в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022. Аналогичный порядок применяется в отношении капитальных вложений в НМА.

Организация, являясь организацией, не распределяющей полученную прибыль, признает полученный от прочей деятельности доход в качестве целевого источника финансирования и отражает в бухгалтерском учете заключительными оборотами декабря по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции с кредитом счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», по дебету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в корреспонденции с кредитом счета 86 «Целевое финансирование».

Для обеспечения отдельного учета расходов за счет прочих поступлений, связанных с осуществлением уставной некоммерческой деятельностью Организации, в том числе в рамках целевых проектов / программ и расходов, осуществленных в связи с деятельностью Организации, учет ведется на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Аналитический учет ведется по статьям прочих доходов и расходов.

Расходы, осуществленные за счет прочих поступлений на реализацию и проведение целевых проектов / программ в рамках уставной деятельности АНО, расходов, связанных с текущей деятельностью Организации на конец каждого отчетного периода, списываются с кредита счета 91.02 «Прочие расходы» в дебет счета 91.09 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Остаток средств по счету учета средств целевого финансирования в части предоставленных Организации бюджетных средств отражается в бухгалтерском балансе обособленно в разделе «Целевое финансирование».

16. Информация об изменениях учетной политики на 2025 год

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», в учетную политику Организации внесены соответствующие изменения.

Организация внесла изменения в Учетную политику для целей бухгалтерского учета, в связи с вступлением в силу с 1 апреля 2025 г. ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», в частности, введено в действие Положение об инвентаризации.

17. Информация о событиях после отчетной даты.

Событий после отчетной даты, которые могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации не происходило.

18. Информация о непрерывности деятельности.

Организация продолжает работать в нормальном режиме. При подготовке данной бухгалтерской отчетности Организация исходит из допущения о том, что будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

19. Оценочные обязательства, условные активы и условные обязательства.

На 31.12.2025 г. сформировано оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков в сумме 630,7 тыс. рублей, количество неоплаченных дней отпуска 95,33, срок исполнения – 2026 г.

Условные обязательства и условные активы отсутствуют.

20. Резервы.

Резерв по сомнительным долгам не создается, т. к. сомнительная задолженность отсутствует.

Резерв под обеспечение запасов не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения запасов.

21. Информация о рисках.

Организация в процессе своей деятельности сталкивается с различными рисками осуществления деятельности.

Операционные риски.

Операционные риски связаны с возможностью ухода квалифицированного персонала, отсутствием преемственности, нарушением функционирования информационно-технических систем.

В настоящий момент Организация обладает достаточным количеством квалифицированных кадров, не испытывает нехватки специалистов.

Регулярные риски.

Регулярные риски связаны с неблагоприятным изменением законодательства, нарушением требований законодательства.

Руководство Организации считает, что Организация в полной мере соблюдает законодательство, касающееся его деятельности, чем максимально снижает влияние указанных рисков.

Финансовые риски.

Финансовыми рисками для Организации являются: отсутствие неэффективной стратегии развития некоммерческой Организации, утрата части финансирования, ухудшение экономической ситуации в стране.

В настоящее время организация не испытывает затруднений с поставками и обслуживанием оборудования и программного обеспечения.

22. Информация о соблюдении Федерального закона 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

Организация не подпадает под перечень организаций, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом и перечисленных в статье 5 Федерального закона № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», и соответственно, не является агентом финансового мониторинга.

23. Информация о соблюдении Федерального закона № 273-ФЗ «О противодействии коррупции».

В Организации ведется работа по антикоррупционной политике, осуществляемой при взаимодействии с контрагентами: установление и сохранение

деловых отношений с теми организациями, которые ведут дела добросовестно и честно, заботятся о собственной репутации, демонстрируют поддержку высоких этических стандартов при ведении бизнеса, реализуют собственные меры по противодействию коррупции, участвуют в коллективных антикоррупционных инициативах.

Работники Организации на государственные должности не устраивались.

Директор
АНО «Цифровая экономика Кузбасса»



О.Л. Шарафутдинова

06.02.2026 г.