

# Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2025 года и отчету о целевом использовании средств за 2025 год

АНО "ОКВЕАН"

Количественная информация представлена в тыс.руб.

## 1. Общие сведения об организации

Полное название АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ "ЦЕНТР ПОМОЩИ И РАЗВИТИЯ "ОКВЕАН"

Сокращенное название АНО "ОКВЕАН"

АНО "ОКВЕАН" зарегистрирован ИФНС № 7727 по городу Москве 19.04.2019 г.

Свидетельство о государственной регистрации № 1197700006184, ИНН 7751161371, КПП 772701001, юридический адрес: 117624, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Южное Бутово, б-р Адмирала Ушакова, д. 3, кв. 97

Основной вид деятельности организации: Предоставление прочих социальных услуг без обеспечения проживания, не включенных в другие группировки, ОКВЭД 88.99

Организация вправе заниматься предпринимательской деятельностью лишь постольку, поскольку это служит достижению уставных целей.

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025г. составила 1 человек.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

## 2. Основания формирования отчетности

2.1. Отчетность составлена в соответствии с ФСБУ 4/2023. Организация применяет упрощенные способы ведения учета (ФЗ № 402-ФЗ). В состав отчетности включены Бухгалтерский баланс и Отчет о целевом использовании средств. Показатели в данных формах отражаются по группам статей (без детализации).

### 2.2. Исправление ошибок прошлых лет:

В декабре 2025 года организацией выявлена ошибка за 2024 год: ошибочное неотражение соответствующей дебиторской задолженности в размере 661 тыс. руб. На основании п. 9 и 14 ПБУ 22/2010 и статуса НКО с упрощенным учетом, ошибка исправлена в текущем периоде (2025 г.) перспективно. Сравнительные показатели за 2024 год в текущей отчетности не пересчитывались во избежание нарушения преемственности с ранее сданными формами.

### 2.3. Первое применение ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

Настоящая бухгалтерская отчетность за 2025 год является первой отчетностью, подготовленной в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023.

По причине того, что Организация имеет право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 4/2023 отражаются **перспективно** (на основании п. 15.1 ПБУ 1/2008). Сравнительные показатели за предыдущие отчетные периоды (2024 и 2023 гг.) не подвергались пересчету. Переход на новый стандарт не оказал влияния на оценку статей бухгалтерского баланса и показатели отчета о целевом использовании средств.

2.4. Пояснения к отчетности включают только наиболее важную информацию, без которой невозможна оценка финансового положения организации пользователями. Структура и нумерация разделов настоящих Пояснений сформированы исходя из специфики деятельности организации и потребности пользователей в раскрытии информации. Отклонение нумерации разделов от рекомендуемых образцов, приведенных в Приложениях № 3–9 к ФСБУ 4/2023, обусловлено необходимостью соблюдения последовательности изложения данных и не влияет на соответствие отчетности требованиям законодательства.

2.5. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» не применяется.

### **3. Существенные положения учетной политики**

Ведение бухгалтерского учета АНО "ОКВЕАН" осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н, другими действующими документами, регулирующими ведение бухгалтерского учета на территории Российской Федерации, а также учетной политикой АНО "ОКВЕАН" на 2025 год. Бухгалтерская отчетность сформирована с учетом данных правил.

Учетная политика АНО "ОКВЕАН" утверждена приказом директора от 30.12.2024г № 1.

Учет целевого финансирования: Поступление средств целевого финансирования в виде массовых пожертвований от физических лиц отражается в бухгалтерском учете по кассовому методу напрямую: Дебет 51 — Кредит 86 (в момент зачисления на расчетный счет). Для иных видов целевого поступления (гранты, крупные пожертвования от ЮЛ) может применяться метод начисления с использованием счета 76.

Учет расходов: Расходы на уставную деятельность учитываются на счете 20 (26). В конце отчетного периода накопленные затраты списываются за счет средств целевого финансирования: Дебет 86 — Кредит 20 (26).

Основные средства: Амортизация начисляется линейным способом. Переоценка не производится.

Выбытие МПЗ ведется по средней себестоимости.

Признание выручки отражается в момент появления права на эту выручку.

Учет разниц между БУ и НУ не ведется.

Резерв по сомнительным долгам создается на дату составления отчетности.

Резерв на оплату отпусков не создается.

Резерв под обесценение материальных ценностей не создается.

### **4. Информация о деятельности**

Организация осуществляла финансово-хозяйственную деятельность, не оказавшую существенного влияния на показатели отчетности.

**5. Активы и обязательства. Основные показатели деятельности организации за 2025 год (тыс. руб.):**

Взносы и иные целевые поступления по некоммерческой деятельности в отчетном периоде составили 3 775 тыс. руб.

Расходы на целевые мероприятия составили – 3 223 тыс. руб.

Расходы на содержание организации составили - 384 тыс. руб.

В отчетном году выручка от коммерческой деятельности составила:

1	По основному виду деятельности	0
2	По прочим видам деятельности	0
3	Прочие доходы	0

Затраты на оказание услуг коммерческой деятельности составили:

1	Содержание НКО	0
2	Прочие расходы	0

**5.1. Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2025г.:**

**Строка 1150 «Материальные и внеоборотные активы» (тыс. руб.) - 0 (тыс. руб.)**

- Товарно-материальные ценности отсутствуют.

- Основные средства, полученные в аренду, отсутствуют.

**Строка 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» (тыс. руб.)**

Показатель	Остаток на начало года	Изменение за период			Остаток на конец года	
		Поступило	Выбыло		Текущая	Величина резерва по сомнительным долгам
			Погашено	Списано		
Общая сумма краткосрочной дебиторской задолженности, в том числе	3	862	45	0	820	0
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2	862	45	0	819	0
Прочие налоги и сборы	1	0	0	0	1	0
ИТОГО по строке 1240	2	862	45	0	820	0

\* Включая корректировку по восстановлению задолженности прошлых лет.\*

**Строка 1520 «Кредиторская задолженность» (тыс. руб.):**

Показатель	Остаток на начало года	Изменение за период			Остаток на конец года	
		Перечислено	Начислено		Текущая	Просроченная
			Погашено	Списано		
Общая сумма краткосрочной кредиторской задолженности, в том числе	3	847	607	0	243	0
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3	847	607	0	243	0
ИТОГО по строке 1520	3	847	607	0	243	0

\* Включая корректировку по восстановлению задолженности прошлых лет.\*

**Строка 1250 денежные средства и денежные эквиваленты на 31.12.2025г. (тыс. руб.):**

Сч. 50 «Касса» - 0 тыс. руб.

Сч. 51 «Расчетный счет» - 387 тыс. руб.

**5.2.** Сомнительная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025г. отсутствует, резерв не создавался.

### 5.3. Целевые средства:

- Общая сумма целевых средств на 31.12.2025 г. составила 964 тыс. руб., в том числе:
  - Восстановленная дебиторская задолженность 661 тыс. руб.
- Остаток пожертвований на осуществление текущей уставной деятельности — 964 тыс. руб.
- Прибыль от предпринимательской деятельности за 2025 г. отсутствует.

### 5.4. Заемные средства:

В 2025 году новых заемных средств получено не было.

### 5.5. Связанные стороны:

Конечным бенефициаром является – Челмодеева Оксана Николаевна

Учредители – Челмодеева Оксана Николаевна, Челмодеев Михаил Алексеевич, Фаттахова Эльмира Кемаловна

Выплаты Директору за 2025 год отсутствовали.

**5.6.** Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с приложением 2 и 9 ФСБУ 4/2023. формирует бухгалтерскую отчетность по следующей упрощенной системе:

- а) в бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет о целевом использовании средств включаются показатели только по группам статей (без детализации показателей по статьям);
- б) в приложениях к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах, отчету о целевом использовании средств приводится только наиболее важная информация, без знания которой невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

### 5.7. Применимость допущения непрерывности деятельности Организации.

В процессе хозяйственной деятельности АНО подвержен влиянию отраслевых, правовых и иных внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий и обстоятельств).

С 2022 года экономическая деятельность осуществляется в условиях проведения специальной военной операции и введения в отношении Российской Федерации масштабных ограничительных мер (санкций), действие и расширение которых продолжается. Указанные обстоятельства оказывают влияние на макроэкономическую ситуацию, финансовые рынки, валютное регулирование и условия ведения хозяйственной деятельности.

При этом, анализируя текущее финансовое положение АНО, руководство приходит к выводу об отсутствии на отчетную дату факторов, способных вызвать существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности. События после отчетной даты, которые могли бы повлиять на оценку непрерывности деятельности, не выявлены.

Вместе с тем, учитывая сохраняющуюся экономическую неопределенность и возможность дальнейшего изменения внешних условий, руководство не исключает потенциального влияния указанных факторов на финансовое положение АНО в будущем.

### 5.8. Риски, которые оказывают влияние на деятельность компании

Рост инфляции может отрицательно сказаться на результатах деятельности Организации.

Он может привести к увеличению затрат (за счет роста цен на энергоресурсы, сырье и материалы) и, как следствие, увеличению расходов Организации.

На сегодняшний день приостановки хозяйственной деятельности Организации в связи с вышеуказанными обстоятельствами не наблюдаются.

Организацией будут предприняты все возможные меры для минимизации негативных последствий и дальнейшего продолжения ведения некоммерческой деятельности в текущих обстоятельствах.

В настоящий момент в связи с обострением внешнеполитической ситуации, с введением санкций в отношении Российской Федерации руководство оценивает возможное влияние последствий данных фактов и предпринимает действия по продолжению деятельности компании.

#### **6. События после отчетной даты**

Существенные события после отчетной даты, способные повлиять на финансовое положение организации, отсутствуют.