

Автономная некоммерческая организация
"ЦЕНТР РАЗВИТИЯ РАЦИОНАЛЬНОГО РАСПРЕДЕЛЕНИЯ
ОТХОДОВ"
(ТРИ Р ЦЕНТР)

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 г. и Отчету о целевом
использовании средств за 2025 год**

1. Общие положения

1.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" Автономная некоммерческая организация "ЦЕНТР РАЗВИТИЯ РАЦИОНАЛЬНОГО РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ОТХОДОВ" (далее по тексту – «Организация, АНО, НКО») применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2025 года.

1.2. Автономная некоммерческая организация "ЦЕНТР РАЗВИТИЯ РАЦИОНАЛЬНОГО РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ОТХОДОВ" является не имеющей членства некоммерческой организацией, учрежденной гражданином Российской Федерации на основе добровольных имущественных взносов в соответствии с законодательством Российской Федерации для достижения целей, предусмотренных уставом.

АНО создана в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

ТРИ Р ЦЕНТР является социально ориентированной некоммерческой организацией.

1.3. Целью деятельности АНО является оказание услуг в области экологизации общества, внедрения идей сохранения природы, устойчивой окружающей среды и биосферы, посредством развития рационального обращения с отходами, в том числе с парниковыми газами, образующимися в результате всех видов деятельности человека.

Для осуществления уставных целей АНО вправе осуществлять следующие виды деятельности:

- организация мероприятий направленных на очистку природных территорий от антропогенного загрязнения;

- разработка концепций, стратегий, программ, проектов, проектов нормативно-правовых актов направленных на уменьшение негативного воздействия на окружающую среду, смягчение климатических изменений и адаптации к ним, обеспечение устойчивого, экологически безопасного развития территории и хозяйственных субъектов (предприятий, компаний, организаций и т.п.);

- организация экологического просвещения общества;

- разработка и поддержка проектов направленных на создание системы селективного сбора отходов гражданами и организациями;

- проектирование, создание и сопровождение сельскохозяйственных объектов созданных на принципах регенеративного земледелия, функционирующих на принципах экосистем и являющихся стоком углерода;

- разработка логистических систем направленных на рационализацию потоков отходов;
- развитие отходоперерабатывающей отрасли;
- содействие в восстановлении и облагораживании парков, рекреационных зон, зелёных зон отдыха, полезащитных лесонасаждений;
- внедрения идей сохранения природы, устойчивой окружающей среды и биосферы, посредством развития рационального обращения с отходами, в том числе с парниковыми газами, образующимися в результате всех видов деятельности человека;
- организация, апробация и внедрение новых научно-методических разработок способствующих сохранению окружающей среды и рациональному природопользованию, изучение результативности их использования в практике;
- способствование развитию национального углеродного рынка и технологий биологической и технической секвестрации парниковых газов, способствование развитию карбонового земледелия;
- проведение конференций, семинаров, лекций, тренингов, экспедиций, рабочих встреч и других мероприятий на территории Российской Федерации и за рубежом в области охраны растительного и Животного мира, окружающей среды, устойчивого развития, рационального природопользования;
- оказание услуг в области экологизации общества;
- редакционно-издательская деятельность, печать и издание методических материалов в области охраны окружающей среды и обращения с отходами;
- проведение исследований с целью выявления приоритетных направлений развития науки и техники в рамках уставной деятельности АНО;
- сохранение и восстановление естественных экосистем;
- разработка, изготовление, реализация, адаптация и обслуживание наукоемкой продукции производственного, научного и бытового назначения, способствующей достижения целей АНО;
- организация и проведение комплексных научно-технических программ, проектов и различных конкурсов экологической тематики;
- осуществление маркетинговой и рекламной деятельности;
- реализация проектов, способствующих накоплению почвами углерода;
- развитие интеллекта и творческих способностей молодежи, в сфере экологизации;
- организация рекультивации стихийных свалок, заброшенных карьеров и других техногенных объектов со значительным повреждением почвы;
- содействие проектам, направленным на охрану растительного и животного мира, окружающей среды посредством внедрения энергоэффективных технологий, внедрение инновационных управленческих решений;
- разработка и внедрение методов ускоренного восстановления лесной растительности, с целью предотвращения водной и ветровой эрозии почв и восстановления нарушенных экосистем;
- выступление с инициативами по различным экологическим и социальным вопросам жизни общества;

- проведение исследований и разработка в области маркетинга, менеджмента, охраны интеллектуальной собственности и создание банков данных в областях, которые являются предметом деятельности АНО;

- сотрудничество с экспертными, научными и образовательными учреждениями федеральных, региональных органов исполнительной власти, федеральных, региональных органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления и иных учреждений и организаций, привлечение их специалистов к проведению общественно и социально значимых мероприятий в природоохранной сфере;

- осуществление консультативно-просветительской и методической деятельности;

- внедрение инновационных экологически устойчивых технологий в сфере сельского хозяйства.

2. Учетная политика. Общие положения.

2.1. АНО не преследует цели получения прибыли от основной деятельности, но вместе с тем вправе оказывать платные образовательные услуги и заниматься деятельностью, приносящей доход, соответствующей целям АНО, указанным в Уставе Организации.

АНО осуществляет виды деятельности, указанные в Уставе, и существует за счет источников целевого финансирования, состоящих из:

- регулярных и единовременных поступлений от учредителей, участников, членов: вступительных взносов; целевых взносов; членских, паевых взносов и т.д.;

- добровольных имущественных взносов и пожертвований;

- благотворительных грантов;

- иных поступлений.

2.2. Учет целевого финансирования:

Учет средств целевого финансирования НКО и его расходования ведется с применением счета 86 "Целевое финансирование"

Ведение раздельного учета доходов и расходов по их видам реализуется путем аналитического учета на субсчетах, открытых к счету 86 "Целевое финансирование"

Аналитический учет ведется:

- по видам финансирования;

- по источникам финансирования;

- по видам осуществляемых целевых проектов / программ;

- по статьям сметных расходов.

При реализации нескольких целевых проектов / программ одновременно учет всех операций, связанных с поступлением средств целевого финансирования, и их расходования в рамках сметной документации осуществляется обособленно в Отчете об исполнении сметы НКО за период и/или сметы целевого проекта / программы.

2.3. НКО, являясь организацией, не распределяющей полученную прибыль, признает полученный от 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 86 "Целевое финансирование".

Прямые расходы на проведение целевых проектов / программ в рамках уставной деятельности НКО отражаются с применением счета 20 "Основное производство" и по

итогах отчетного периода списываются за счет соответствующего источника финансирования в дебет счета 86 "Целевое финансирование".

Расходы на содержание административного аппарата НКО и прочие расходы административно-хозяйственного назначения учитываются с применением счета 26 "Общехозяйственные расходы" и распределяются ежемесячно по видам деятельности НКО, а также по видам проектов, финансируемых за счет целевых средств (п. 3 ст. 24 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях", п. 9 ПБУ 10/99 "Расходы организации").

Для обеспечения раздельного учета таких расходов, связанных с осуществлением уставной некоммерческой деятельности НКО, в том числе в рамках целевых проектов / программ, и расходов, осуществленных в связи с деятельностью НКО, приносящей доход, ведутся отдельные аналитические субсчета.

2.4. **Общехозяйственные расходы по реализуемым целевым проектам / программам** на конец каждого отчетного периода списываются с кредита счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 86 "Целевое финансирование" за счет соответствующего целевого источника финансирования.

Общехозяйственные расходы, связанные с деятельностью НКО, приносящей доход на конец каждого отчетного периода, списываются с кредита счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 90 "Продажи".

В случае отсутствия возможности прямого распределения расходов, связанных с реализацией отдельных целевых проектов / программ, распределение таких расходов осуществляется пропорционально размеру средств целевого финансирования, полученных в рамках реализации соответствующего проекта / программы в общей сумме целевого финансирования, полученного НКО за период.

3. Учет основных средств и нематериальных активов

3.1. **Объекты основных средств, предназначенные для использования в деятельности, направленной на достижение уставных целей создания НКО** (в том числе в деятельности, приносящей доход и осуществляемой в соответствии с действующим законодательством), для ее управленческих нужд, стоимостью, превышающей 100 000 (Сто тысяч) рублей за единицу, удовлетворяющие условиям, указанным в п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.09.2020 N 204н (далее - ФСБУ 6/2020 "Основные средства"), принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных (далее - ОС).

Если стоимость актива НКО не превышает установленного лимита, то такой актив в качестве ОС не признается, а затраты на его приобретение и создание отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Контроль и наличие таких малоценных активов, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, отслеживается по забалансовому счету по стоимости, учтенной в затратах (п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства").

Приобретенные НКО в соответствии с утвержденной сметой ОС отражаются в бухгалтерском учете при принятии объекта к учету по дебету счета 01 "Основные средства" с кредитом счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" и дебету счета 86 с кредитом счета 83 "Добавочный капитал".

3.2. **Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы"**, утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н (далее - ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы"), относится к

объектам нематериальных активов (далее - НМА), если его стоимость больше 100 000 (Сто тысяч) рублей.

В целях контроля наличия и движения результатов интеллектуальной деятельности и средств индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

4. Учет аренды

4.1. Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

5. Запасы

5.1. Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней;
- офисную мебель;
- канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

6. Доходы, расходы:

6.1. Учет доходов и расходов ведется кассовым методом.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

7. Применение положений и стандартов по бухгалтерскому учету:

7.1. Организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

8. В 2025 году Организация получила целевые средства в общей сумме 519 516,00 руб. из следующих источников:

468 466,00 руб. - АНО "ЦЕНТР СОЦИАЛЬНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ" - ОПЛАТА ПО ДОГОВОРУ № 47-125/2024/4 ОТ 29.11.2024, ПЕРЕЧИСЛЕНИЕ Д/С ПО ДОГОВОРУ О ПРЕДОСТАВЛЕНИИ ГРАНТА НА РЕАЛИЗАЦИЮ ПРОЕКТА "ЭКО-ЭКСПРЕСС - СТАНЦИЯ НЕВИННОМЫССК".

51 050,00 руб. – пожертвования на уставные деятельности и содержание организации;

9. Доходы от предпринимательской деятельности в 2025 году составили 0 рублей.

10. Расходы Организации в 2025 году составили в общей сумме 2 531 221,09 руб. в том числе:

В рамках некоммерческой деятельности за счет целевых средств 2 531 221,09 руб.,

из них:

На целевые мероприятия (строка 6310 Отчета о целевом использовании средств) – 1 610 673,76 руб.

данные расходы включают оплату подрядчикам за работы по организации и проведению целевых мероприятий (в том числе услуги грузоперевозок и др.).

На содержание организации (строка 6320) – 880 000,00 руб.

из них:

на оплату труда – 300 000,00 руб.

взносы на обязательное социальное страхование – 90 000,00 руб.

бухгалтерское сопровождение – 150 000,00 руб.

На приобретение основных средств и иного имущества (строка 6330) – 22 635,00 руб. (покупка термокружек, зарядных устройств, стеллажей и пр.)

Прочие расходы (строка 6350) – 17 912,33 руб.,

из них:

банковские услуги (комиссии) - 17 912,33 руб.

11. В 2025 году Организацией проведены следующие мероприятия:

1) Общественная посадка деревьев и агроуход. Были проведены такие мероприятия как: посадка деревьев в г. Кисловодске на склоне между вершинами Шульгач и Малое Седло, где высадили 3000 саженцев клёна, сосны, ясени и боярышника и уход за акациями на горе Кинжал в Минераловодском муниципальном округе: прополка грядок от сорняков, полив, подсыпка плодородного грунта для обогащения почвы. Суммарно к мероприятиям присоединилось около 500 человек.

2) Краевой экологический конкурс «Крышечки. Макулатура. Батарейки+» 7 сезон. Проект направлен на развитие регулярной и полноценной программы образования в сфере защиты окружающей среды, в рамках которого на конкурсной основе учебные заведения собирают четыре фракции отходов (четвёртой нововведённой является текстиль). Победителями стали школы, детские сады, ВУЗы и прочие организации, собравшие наибольшее количество вторсырья. Им вручили общественно-полезные призы. В этом сезоне конкурса приняли участие около 200 организаций, с суммарным охватом более 35 000 детей, преподавателей и других участников.

3) Мобильные пункты приёма вторсырья «ЭкоТочки» с дармаркой (обменом ненужными вещами) и книгообменом. Это мобильные пункты приёма отходов, способствующие формированию единого экологического краевого сообщества и заключаются в организации мобильных и стационарных точек приёма отходов, в рамках которых происходит сбор отходов для дальнейшей отправки на переработку. «Экоточки» проводились по выходным в разных районах Ставрополя и периодически в других городах Края. В 2025 году было проведено 25 «Экоточек» в Ставрополе, Михайловске, Пятигорске, Невинномысске и Будённовске с суммарным охватом более 6500 человек.

4) «Экомобиль». Представляет собой мобильную службу по вывозу вторсырья, которая на регулярной основе курсирует по районам Ставрополя, позволяя жителям сдавать накопленные отходы не выходя из дома. Проект создан с целью повышения доступности раздельного сбора отходов для всех категорий граждан и способствует формированию устойчивых экологических привычек. За 2025 год Экомобиль проводился 12 раз с суммарным охватом около 250 человек.

5) «Твоя Одежда». Экопроект по обращению с отслужившей одеждой и текстильными отходами. Заключается в приёме ненужной одежды с целью дальнейшей отправки на переработку и благотворительность. В 2025 году было пожертвовано более 6000 кг на благотворительность в госпитали, приют для животных и Луганскую Народную Республику. Также установлено два новых специализированных контейнера для сбора текстиля в Ставрополе.

6) «Мастер Крышкин» направлен на повышение уровня лояльности молодёжи Ставропольского края к внедрению в свой образ жизни раздельного сбора отходов и состоит из мини-фестиваля по переработке пластиковых крышечек для демонстрации процесса их переработки. В 2025 г. «Мастер Крышкин» участвовал в таких мероприятиях города Ставрополя как День Молодёжи, День города и т.д. с общим охватом 1500 человек.

7) Мастер-классы. Помимо «Мастера Крышкина» на мероприятиях проводились мастер-классы по изготовлению брелоков из переработанных пластиковых крышечек и изготовление мягких игрушек из махровых полотенец.

8) Экскурсии в Экоцентр и Дни волонтерской поддержки. Это погружение в реальный процесс обращения с отходами. Участники узнают, как сортируется вторсырьё, какие фракции принимают к переработке и что происходит с ними в дальнейшем. Экскурсия даёт наглядное представление о том, как устроена система раздельного сбора отходов, мотивирует к более осознанному обращению с ресурсами, а в дни волонтерской поддержки даёт возможность самим принять участие в сортировке и подготовке вторсырья. В 2025 провели 17 таких мероприятий с суммарным охватом около 350 человек.

9) Лекции и спикерство. Экологические мероприятия, которые знакомят слушателей с основами раздельного сбора, проблемой загрязнения окружающей среды и способами её решения. Это просветительский формат, направленный на формирование осознанного отношения к отходам и ресурсам. Было проведено не менее 10 лекций в разных городах Края с охватом около 1500 человек.

Директор
ТРИ Р ЦЕНТР



П.В. Богданов