

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской отчетности
АВТОНОМНОЙ НЕКОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ «ЦЕНТР РАЗВИТИЯ
ЦИФРОВЫХ КОМПЕТЕНЦИЙ»
за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ «ЦЕНТР РАЗВИТИЯ ЦИФРОВЫХ КОМПЕТЕНЦИЙ».

Сокращенное наименование: АНО «ЦРЦК».

ИНН: 9200005732 / **КПП:** 920001001.

ОГРН: 1219200005023

ОКПО: 71144091

Организационно-правовая форма: Автономная некоммерческая организация (код по ОКОПФ 71400).

Форма собственности: Частная собственность (код по ОКФС 16).

Дата государственной регистрации: 31 августа 2021 года.

Основной вид деятельности: 62.02.3 «Деятельность по обучению пользователей».

Место нахождения: 299022, город Севастополь, вн.тер. г. Нахимовский Муниципальный Округ, ул Фильченкова, дом 86.

Состав отчетности: настоящая бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая составление упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Программное обеспечение: бухгалтерский и налоговый учет ведется автоматизированным способом с применением программного продукта «1С-Рарус: Бухгалтерия для некоммерческой организации 5».

2. Основа представления отчетности и информация об учетной политике

Нормативная база: бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учет целевых средств: учет поступлений и расходования целевых средств ведется на счете 86 «Целевое финансирование» с аналитикой по источникам поступлений и направлениям расходования.

Учет имущества, приобретенного за счет целевых средств: имущество, приобретенное за счет целевых средств, учитывается в составе основных средств. Одновременно в пассиве баланса формируется показатель «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» (счет 83), отражающий источник формирования данного имущества. В упрощенной форме баланса фонд имущества отражается в составе строки 1350 «Целевые средства».

Основные средства: активы стоимостью до 100 000 рублей списываются единовременно в расходы при вводе в эксплуатацию. Амортизация по объектам стоимостью свыше 100 000 рублей начисляется линейным способом.

Материально-производственные запасы: при списании оцениваются по средней себестоимости.

Упрощенные способы ведения бухгалтерского учета: на основании пунктов 4 и 5 статьи 6 Закона № 402-ФЗ организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. В связи с этим не применяются следующие ПБУ: ПБУ 2/2008, ПБУ 8/2010, ПБУ 11/2008, ПБУ 12/2010, ПБУ 16/02, ПБУ 18/02.

Уровень существенности: организация самостоятельно устанавливает уровень существенности для признания информации значимой, руководствуясь требованиями ФСБУ 4/2023. Показатель признается существенным, если его пропуск или искажение может повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской отчетности, принимаемые на ее основе.

Метод признания доходов и расходов в бухгалтерском учете: применяется метод начисления. Доходы и расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления или выплаты денежных средств.

3. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса

3.1. Динамика и структура активов

Наименование показателя	Код	На 31.12. 2025	На 31.12. 2024	Изменение (+/-)	Пояснение
Материальные внеоборотные активы	1150	117	210	-93	Остаточная стоимость основных средств (компьютерное оборудование), приобретенных за счет средств гранта в 2024 году. Первоначальная стоимость 280 тыс. руб., накопленная амортизация 163 тыс. руб. Уменьшение связано с начислением амортизации
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1	-	+1	Остаток денежных средств на расчетном счете на 31.12.2025. Подтвержден выписками банка и соответствует отчету о движении денежных средств
Финансовые и другие оборотные активы (дебиторская задолженность)	1240	22	17	+5	Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам (предоплата за услуги подключения сервиса «1С-Отчетность» на 12 месяцев). Вся сумма является краткосрочной, резерв по сомнительным долгам не создавался
БАЛАНС	1600	139	227	-88	

3.2. Динамика и структура пассива

Наименование показателя	Код	На 31.12. 2025	На 31.12. 2024	Изменение (+/-)	Пояснение
Целевые средства	1350	139	227	-88	Показатель включает две составляющие: неиспользованный остаток целевых средств по отчету о ЦИС (22 тыс. руб.) и фонд движимого имущества (117 тыс. руб.), отражающий стоимость имущества, приобретенного за счет гранта в прошлые периоды
Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	-	-	-	Отсутствует. Все обязательства погашены
БАЛАНС	1700	139	227	-88	

4. Пояснения к показателям Отчета о целевом использовании средств

Учет поступлений и расходования целевых средств ведется на счете 86 «Целевое финансирование» с аналитикой по источникам поступлений и направлениям расходования, что соответствует рабочему плану счетов организации.

4.1. Движение целевых средств за 2025 год

Показатель	Код	Сумма (тыс. руб.)	Пояснение
Остаток средств на начало отчетного периода	6100	17	Остаток неиспользованных целевых средств прошлых лет
Поступило средств - всего	6200	28	
в том числе:			
Прочие поступления	6250	28	Целевые средства от учредителя на обеспечение уставной деятельности организации
Взносы и иные целевые поступления	6220	-	В 2025 году отсутствовали
Использовано средств - всего	6300	(23)	
в том числе:			
Прочее	6350	(23)	Расходы на доступ к программному продукту «1С:Предприятие 8» (веб-доступ или тонкий клиент) и подключение сервиса «1С-Отчетность» на 12 месяцев
Расходы на целевые мероприятия	6310	-	В 2025 году не производились
Расходы на содержание аппарата управления	6320	-	В 2025 году не производились
Приобретение основных средств	6330	-	В 2025 году не производились
Остаток средств на конец отчетного периода	6400	22	

4.2. Расчет остатка средств

17 тыс. руб. (остаток на начало) + 28 тыс. руб. (поступило) — 23 тыс. руб. (использовано) = **22 тыс. руб. (остаток на конец)**

4.3. Пояснения к остатку целевых средств

Неиспользованный остаток целевых средств в сумме **22 тыс. руб.** сформирован за счет средств, предназначенных на покрытие текущих расходов организации в последующих периодах. Данный остаток подтвержден выписками банка и отражен в активе бухгалтерского баланса в составе строки «Денежные средства» (1 тыс. руб.) и «Дебиторская задолженность» (22 тыс. руб.) в части авансов выданных.

4.4. Увязка показателей с бухгалтерским балансом

Показатель	Сумма (тыс. руб.)
Остаток целевых средств по отчету о целевом использовании (строка 6400)	22
+ Фонд движимого имущества (строка 1150 баланса)	117
= Итого целевые средства в балансе (строка 1350)	139

5. 5. Информация о налогообложении (УСН)

Применяемый режим налогообложения: организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН). С 1 января 2025 года объектом налогообложения являются «доходы, уменьшенные на величину расходов» (налоговая ставка устанавливается законодательством города Севастополя). Учетная политика для целей налогообложения утверждена и соответствует требованиям НК РФ.

Признание доходов и расходов для целей налогообложения: применяется кассовый метод. Доходы признаются на дату поступления денежных средств на счета в банках и (или) в кассу. Расходы признаются после их фактической оплаты.

Целевые поступления: суммы полученных целевых поступлений (от учредителя) не включаются в налогооблагаемые доходы в соответствии с подпунктом 14 пункта 1 статьи 251 Налогового кодекса РФ.

Налоговая декларация: налоговая декларация по УСН за 2025 год будет представлена в установленный законодательством срок.

6. Иная существенная информация

Дата подписания отчетности: бухгалтерская отчетность подписана директором 23 марта 2026 года.

Отсутствие обязанности по аудиту: бухгалтерская отчетность организации за 2025 год не подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством РФ (на титульном листе проставлена отметка «НЕТ»).

Филиалы и представительства: организация не имеет филиалов и представительств.

Предпринимательская деятельность: в 2025 году организация не вела предпринимательской деятельности. Все поступления являются целевыми и направляются исключительно на достижение целей, ради которых создана организация.

События после отчетной даты: существенных событий после отчетной, которые могли бы существенно повлиять на оценку активов, обязательств и финансового результата организации, не происходило.

Директор АНО «ЦРЦК»

Дата составления: «23» марта 2026 г.



Виноградов М.В.