

**КЕМЕРОВСКАЯ РЕГИОНАЛЬНАЯ БЛАГОТВОРИТЕЛЬНАЯ ОБЩЕСТВЕННАЯ  
ОРГАНИЗАЦИЯ СОДЕЙСТВИЯ В РЕШЕНИИ СОЦИАЛЬНЫХ ПРОБЛЕМ  
СЕМЬИ И ЧЕЛОВЕКА "ОТКРЫТОЕ СЕРДЦЕ"**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 года,**

**Отчета о финансовых результатах и Отчета о целевом использовании средств**

**за 2025 год**

1. Основные виды экономической деятельности

КЕМЕРОВСКАЯ РЕГИОНАЛЬНАЯ БЛАГОТВОРИТЕЛЬНАЯ ОБЩЕСТВЕННАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ СОДЕЙСТВИЯ В РЕШЕНИИ СОЦИАЛЬНЫХ ПРОБЛЕМ СЕМЬИ И ЧЕЛОВЕКА "ОТКРЫТОЕ СЕРДЦЕ" осуществляет деятельность по основному виду деятельности ОКВЭД 94.99 «Деятельность прочих общественных организаций и некоммерческих организаций, кроме религиозных и политических организаций», а также по прочим видам деятельности согласно Устава организации.

КРБОО "ОТКРЫТОЕ СЕРДЦЕ" не преследует извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и существует за счет источников целевого финансирования.

В 2025 году источники целевого финансирования состояли из:

- из единовременных поступлений от членов;
- добровольных имущественных взносов и пожертвований;

Учредительными документами КРБОО "ОТКРЫТОЕ СЕРДЦЕ" также предусмотрено право на осуществление разрешенной законодательством предпринимательской деятельности, приносящей доход, подлежащий направлению на реализацию уставных целей некоммерческих организаций.

В 2025 году поступлений от предпринимательской деятельности не было.

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

3. Учет целевого финансирования

3.1. Учет средств целевого финансирования КРБОО "ОТКРЫТОЕ СЕРДЦЕ" и его расходования ведется с применением счета 86 "Целевое финансирование" и счета 76 "Расчеты с различными дебиторами и кредиторами".

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

3.3. Средства целевого финансирования направлены на финансирование деятельности КРБОО "ОТКРЫТОЕ СЕРДЦЕ", отражаются в бухгалтерском учете без применения 20 и 26 счетов бухгалтерского учета записями по дебету 86 счета и кредиту 70, 69, 10 и иных счетов на основании сметы доходов и расходов НКО, Расчетно-платежных ведомостей и иных первичных оправдательных документов, оформляемых в КРБОО.

3.4. Расходы на содержание административного аппарата КРБОО "ОТКРЫТОЕ СЕРДЦЕ" 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").

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.

3.5. Целевое финансирование учитывается КРБОО "ОТКРЫТОЕ СЕРДЦЕ" на дату фактического их получения следующей корреспонденцией

Дебет 51 "Расчетный счет" Кредит 86 "Целевое финансирование".

Дебет 76 "Расчеты с прочим дебиторами и кредиторами" Кредит 86 "Целевое финансирование".

#### 4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

Строка 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты", "На 31 декабря 2025 г."	
Счет 51 "Расчетный счет"	6 262 575,31
Итого по строке:	6 262 575,31

Строка 1240 "Финансовые и другие оборотные активы" "На 31 декабря 2025 г."	
Счет 60.02 "Расчеты по авансам выданным"	318 915,78
<b>в т ч</b>	
Шелепкова Анна Владимировна ИП	311 120,00
<b>СИБНИИСТРОМПРОЕКТ ООО</b>	7 534,55
Прочие	261,23
Счет 68.90 "Единый налоговый счет"	3280,46
Итого по строке:	322 196,24

#### Строка 1350 «Целевые средства»

Учет целевых поступлений ведется кассовым методом:

Поступления от юридических лиц и физических лиц на уставную деятельность по кредиту 76 в корреспонденции со счетом 51, счет 76 в корреспонденции со счетом 86;

Аналитический учет ведется в разрезе доноров и договоров.

<b>Целевые пожертвования</b>		<b>На начало 2025 года (тыс. руб.)</b>	<b>Поступило 2025 г. (тыс. руб.)</b>	<b>Выбыло 2025 год (тыс. руб.)</b>	<b>На конец года 2025 года. (тыс. руб.)</b>
В денежной форме	Добровольные взносы и пожертвования,	6028,0	7087,0	6409,0	6706,0
	Прочие внереализационные доходы	0/0	549,0	549,0	0/0
В форме ТМЦ		0/0	698,0	698,0	0/0
<b>Всего</b>		<b>6028,0</b>	<b>8334,0</b>	<b>7656,0</b>	<b>6706,0</b>