

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерской (финансовой) отчетности Автономной некоммерческой организации Социально-реабилитационный центр «Детский приют Неопалимая Купина» на 31 декабря 2025 г.

Бухгалтерская отчетность сформирована АНО СРЦ «Детский приют Неопалимая Купина» исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, отступления не допускались.

- АНО СРЦ «Детский приют Неопалимая Купина» не является государственным (муниципальным) учреждением.

- АНО СРЦ «Детский приют Неопалимая Купина» является автономной некоммерческой организацией и не ставит извлечение прибыли целью своей деятельности, не распределяет прибыль между участниками.

- АНО СРЦ «Детский приют Неопалимая Купина» создана для осуществления деятельности по ОКВЭД 88.99 «Предоставление прочих социальных услуг без обеспечения проживания, не включённых в другие группировки» и осуществляет свою деятельность на основании Устава.

- Организационно-правовая форма АНО СРЦ «Детский приют Неопалимая Купина» - частное учреждение.

- Тип АНО СРЦ «Детский приют Неопалимая Купина» - некоммерческая организация.

- Место нахождения АНО СРЦ «Детский приют Неопалимая Купина»:

109383, г. Москва, ул. Шоссейная, дом 74.

- АНО СРЦ «Детский приют Неопалимая Купина» зарегистрировано УФНС РФ по г. Москве «19» августа 2014г. ОГРН № 1147799013086.

- Постановка на налоговый учет производилась ИФНС № 23 по ЮВАО г. Москвы, свидетельство серия 77 №015055770 от «19» августа 2014г. ИНН/КПП 7723212948/772301001.

- В соответствии с учредительными документами Учредителем Автономной некоммерческой организации Социально-реабилитационный центр «Детский приют Неопалимая Купина» является Религиозная организация «Подворье Патриарха Московского и Всея Руси храмов Николо-Перервинского монастыря г. Москвы, Русской Православной церкви (Московский Патриархат)».

Единоличным исполнительным органом АНО СРЦ «Детский приют Неопалимая Купина» является Директор Подольская Елена Дмитриевна.

К финансово-хозяйственной деятельности АНО СРЦ «Детский приют Неопалимая Купина» приступило в сентябре 2014г.

АНО СРЦ «Детский приют Неопалимая Купина» с момента регистрации применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «доходы».

В периоде своей деятельности АНО СРЦ «Детский приют Неопалимая Купина» обособленных подразделений не имело.

Среднегодовая численность работающих сотрудников за 2025г. составила 2 человека, в том числе:

Показатель	Среднесписочная численность, чел.	
	01.01.2025	31.12.2025
1	2	3
Среднесписочная численность работников	1	1

По штатному расписанию сотрудники делятся по должностям:

1. Директор – 0,5 ед.;

2. Главный бухгалтер – 0,4 ед.;

Фонд оплаты труда в месяц составляет 38,2 тыс. руб., в том числе налог на доходы 13 % ежемесячно 4,9 тыс. руб. (Штатное расписание №1 от 09.01.2025г)

Фонд оплаты труда в месяц с 01.01.2025г составляет 38,2 тыс. руб., в том числе налог на доходы 13 % ежемесячно 13,8 тыс. руб. (Штатное расписание №1 от 09.01.2025г).

Количество штатных единиц за 2025г не изменилось.

Фонд оплаты труда за 2025 год составил 469,8 тыс. руб. В том числе налог на доходы от ФОТ 13% 61,1 тыс. руб.

Выплаты пособий по временной нетрудоспособности за счет работодателя отсутствуют.

Оплата больничных листов за счет фонда социального страхования за период 2025г года отсутствует. Всего за 2025 год налог на доходы от ФОТ составил 61072 руб.

Налогооблагаемая база за 2025 год для исчисления страховых взносов во внебюджетные фонды ОСФР составила 469783,43 руб.

Начислено страховых взносов по единому тарифу 7,6% (для НКО) от ФОТ в сумме 35703,54 руб.

Начислено страховых взносов 0,2 % травматизм от ФОТ – 939,57 руб.

На основании письма Минфина РФ от 19.03.2025 №03-15-05/27264 в котором говорится, что до 2026 года включительно для некоммерческих организаций (за исключением государственных и муниципальных учреждений), которые применяют упрощенную систему налогообложения (УСН) и осуществляют деятельность в области социального обслуживания граждан, научных исследований и разработок, образования, здравоохранения, культуры и искусства, а также массового спорта (за исключением профессионального), установлен единый пониженный тариф страховых взносов в размере 7,6%.

Льгота действует на основании статьи 427 Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции Федерального закона от 08.08.2024 №259-ФЗ).

Информация об учетной политике предприятия

Ведение бухгалтерского учета и составление годовой отчетности производилось в соответствии с положениями учетной политики, утвержденной приказом №1 от 25.12.2024 г.

В соответствии с учетной политикой АНО СРЦ «Детский приют Неопалимая Купина»:

- использует упрощенные формы бухгалтерской отчетности, рекомендованные Приказ Минфина России от 4 октября 2023 года №157н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учёта ФСБУ 4/2023 „Бухгалтерская (финансовая) отчётность“;

- Не предоставляет отчет о движении денежных средств;

- в пояснительной записке к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, АНО СРЦ «Детский приют Неопалимая Купина» раскрывает сведения, обеспечивающие пользователей необходимой информацией для реальной оценки финансового положения, которые не были раскрыты в бухгалтерской отчетности;

- Не раскрывает информацию о наличии и изменениях уставного (складочного) капитала, резервного капитала и других составляющих капитала АНО СРЦ «Детский приют Неопалимая Купина».

- АНО СРЦ «Детский приют Неопалимая Купина» исходя из условий деятельности, а также требований законодательства РФ, самостоятельно принимает решение о существенности того или иного показателя с учетом его оценки, характера, конкретных обстоятельств возникновения;

- Принято решение не раскрывать в бухгалтерской (финансовой) отчетности информацию об условных обязательствах и условных активах; не отражать оценочные обязательства в бухгалтерском учете, в том числе не создавать резервы предстоящих расходов (на предстоящую выплату отпусков работникам, выплату вознаграждений по итогам работы за год и др.);

- Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н (ред. от 30.05.2022) "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" (Зарегистрировано в Минюсте России 15.10.2020 N 60399)

- и стоимостью в пределах лимита не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Краткая характеристика деятельности АНО СРЦ «Детский приют Неопалимая Купина»

Основные средства

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

В бухгалтерском учёте объекты стоимостью более 100 000 рублей могут быть отражены в составе основных средств организации. Порядок отражения зависит от того, являются ли такие объекты самостоятельными инвентарными объектами или образуют единый технологический комплекс с уже имеющимся основным оборудованием.

В налоговом учёте расходы на приобретение активов стоимостью менее 100 000 рублей не отражаются в составе амортизируемого имущества. В зависимости от цели осуществления соответствующих расходов они могут быть отражены: либо в составе материальных расходов, либо в составе расходов на ремонт основных средств, либо в составе расходов на достройку, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение основных средств.

Нематериальные активы

НМА у АНО СРЦ «Детский приют Неопалимая Купина» отсутствуют

Расходы по полученным займам и кредитам

В 2025 году отсутствовали операции по кредитам и займам.

Наличие и движение запасов

По группе статей «Запасы» отражаются остатки предназначенных для обеспечения уставной деятельности АНО СРЦ «Детский приют Неопалимая Купина» и принадлежащих ей на праве собственности.

Стоимость товарно-материальных ценностей в организации на конец года составила 0.0 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность

У АНО СРЦ «Детский приют Неопалимая Купина» в связи со спецификой деятельности отсутствует долгосрочная дебиторская задолженность.

Сумма остатка финансовых и оборотных активов на 31.12.2025г. составила 10,9 тыс. руб., в том числе:

Сумма остатка на Едином налоговом счете по состоянию на 31.12.2025 г. Страховые взносы в Социальный фонд Российской Федерации составил 33,9 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний 0,2% – 1,0 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам не создавался.

Кредиторская задолженность

У АНО СРЦ «Детский приют Неопалимая Купина» в связи со спецификой деятельности отсутствует долгосрочная кредиторская задолженность.

Сумма кредиторской задолженности (поставщики услуг) на 31.12.2025 составляет 0,0 тыс. руб.

Обеспечения полученные и выданные.

Обеспечения полученные и выданные в 2025 году отсутствовали.

Анализ деятельности и отчетности организации

Финансовый результат

Текущая деятельность:

АНО СРЦ «Детский приют Неопалимая Купина» является автономной некоммерческой организацией, осуществляющей деятельность по уходу за детьми с обеспечением проживания. Единственным доходом для осуществления уставной деятельности являются пожертвования на уставную деятельность от юридических и физических лиц. Доходы организации поступают на расчетный счет организации в соответствии с Федеральным законом "О некоммерческих организациях" от 12.01.1996 N 7-ФЗ. Основным видом экономической деятельности является - «Предоставление прочих социальных услуг без обеспечения проживания, не включённых в другие группировки»

Поступление целевых средств (К 86).

Наименование показателя	За 2025 год, тыс. руб.	За 2024 год, тыс. руб.
Пожертвования на уставную деятельность всего: в т.ч	528,0	501,0
От юридических лиц	528,0	501,0

Расходы по обычной деятельности по целевому финансированию (Д 86.01).

Наименование показателя	За 2025 год, тыс. руб.	За 2024 год, тыс. руб.
Расходы по обычной деятельности (в разрезе элементов затрат)	518,9	504,6
Материальные затраты	9,8	13,8
Расходы на оплату труда (К 70 в корреспонденции со счетами затрат)	408,7	394,1
НДФЛ 13% от ФОТ	61,1	58,9
Страховые взносы по единому тарифу (К 69 в корреспонденции со счетами затрат)	35,7	34,4
Страховые взносы в Социальный фонд на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний 0,2%	0,9	0,9
Комиссия банков	2,6	2,4
Иные прочие расходы (возврат поставщику)	0,0	0,0

Коммерческие расходы у АНО СРЦ «Детский приют Неопалимая Купина» отсутствуют.

Целевой капитал.

АНО СРЦ «Детский приют Неопалимая Купина» целевой капитал не формирует.

Целевые средства.

По группе статей «Целевые средства» отражаются не использованные на отчетную дату целевые средства, предназначенные для обеспечения АНО СРЦ «Детский приют Неопалимая Купина» целей, ради которых оно создано, и соответствующие этим целям, отраженные в отчете о целевом использовании средств.

Сумма поступлений целевых средств в 2025 г. составила: 528,0 тыс. руб.

При этом, целевые поступления поступали исключительно от юридических лиц, являющихся некоммерческими организациями (528,0 тыс. руб.)

Направления использования целевых средств представлены в Отчете о целевом использовании средств.

Расчет УСН с объектом налогообложения «доходы»

УСН Доходы за 2025 год не начислялся из-за отсутствия налогооблагаемой базы на основании положений, предусмотренных Пункт 3.1 статьи 346.21 Налогового кодекса РФ (НК РФ) в редакции Федерального закона от 12.07.2024 №176-ФЗ

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.



Директор

Подольская Е. Д.

Главный бухгалтер

Грачева В.В.