

# АНО ЦПС «ВОЛШЕБНЫЙ РЕБЕНОК»

## Пояснения

### к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025, отчету о финансовых результатах и отчету, о целевом использовании средств за 2025г., включая основные положения учетной политики

Настоящие пояснения прилагаются к бухгалтерской (финансовой) отчетности АНО ЦПС «ВОЛШЕБНЫЙ РЕБЕНОК» за 2025 год, которая сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АНО ЦПС «ВОЛШЕБНЫЙ РЕБЕНОК» за 2025 год входят:

1. Бухгалтерский баланс на 31.12.2025 год;
2. Отчет о финансовых результатах за 2025 год;
3. Приложения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025, отчету о финансовых результатах за 2025 год, в том числе отчет о движении денежных средств за 2025 год, пояснения к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах за 2025 год, включая основные положения учетной политики.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность АНО ЦПС «ВОЛШЕБНЫЙ РЕБЕНОК» сформирована, исходя из допущения о том, что организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

## 1. Основные сведения

### 1.1. Общая информация

АНО ЦПС «ВОЛШЕБНЫЙ РЕБЕНОК» ИНН 9715335202, ОГРН 1197700000552 с 15.01.2019.

Юридический и почтовый адрес: 127015, Город Москва, ул. Бутырская, дом 6, квартира 173.

Среднесписочная численность сотрудников составила:

2025 год	2024 год
1,0	9,0

### 1.2. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности в 2025 году, согласно Уставу является:

- 96.04. Деятельность физкультурно-оздоровительная.

### 1.3. Учётная политика Организации

В 2025 году АНО ЦПС «ВОЛШЕБНЫЙ РЕБЕНОК» не применял следующие Положения по бухгалтерскому учету:

Положение по бухгалтерскому учёту "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008),

Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000) (утв. Приказом Минфина России от 27.01.2000 N 11н);

Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) (утв. Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н).

Бухгалтерский учет в организации ведется в машинно-ориентированной форме (программа 1С).

Учет доходов от коммерческой деятельности ведется на счете 90.01 «Выручка».

Учет расходов по коммерческой деятельности ведется на счете 26 Общехозяйственные расходы.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2025г.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Бухгалтерский учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», Утвержден приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

В бухгалтерской отчетности основные средства отражаются за минусом начисленной амортизации.

Объект принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если имеет материально-вещественную форму, предназначен для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана, предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, способен обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных Организацией по договору пожертвования, признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации-линейным способом.

Ликвидационная стоимость может быть признана нулевой, если предполагаемая цена продажи ОС не является существенной по отношению к его первоначальной стоимости.

Основные средства, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов Организация обеспечивает контроль за их движением. Переоценка основных средств не производится.

Учет материально-производственных запасов ведется на счете 10 «Материалы». Организация применяет ФСБУ 5/2019 "ЗАПАСЫ", утвержден Приказом от 15 ноября 2019 г. № 180н. Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

Материально-производственные запасы, приобретенные за плату, принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат, связанных с их приобретением, доставкой и доведением до состояния, в котором они пригодны к использованию, включая НДС, за исключением возмещаемых налогов.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, полученных по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

При выбытии материально-производственных запасов их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям на счете 19 не выделяется.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности производить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств в следующие сроки:

основных средств и нематериальных активов - 1 раз в три года в 4 квартале;

кассовых операций - 1 раз в квартал;

дебиторской задолженности - ежегодно по состоянию на 1 января следующего года, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;

материалов - 1 раз в год, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;

расчетов с бюджетом - ежегодно.

Контроль за хозяйственными операциями осуществляет Генеральный Директор.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы».

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2025г.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Резерв создается по сомнительной дебиторской задолженности, которая не погашена в сроки, установленные договором, при этом срок просрочки платежа составляет более 45 календарных дней, при условии, что такая задолженность не обеспечена соответствующими гарантиями (залог, задаток, поручительство, банковская гарантия или иные гарантии, выданные контрагентом, которые, по субъективному мнению, комиссии, назначенной приказом руководителя, могут быть приняты в качестве гарантии оплаты задолженности).

Денежными эквивалентами признаются депозиты со сроком размещения до 3 месяцев.

#### **1.4 Основа представления информации в отчетности**

Настоящая бухгалтерская отчетность АНО ЦПС «ВОЛШЕБНЫЙ РЕБЕНОК» сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика на 2025 год, утверждена приказом Исполнительного директора от 29 декабря 2024 г. № 1/УП.

Учетная политика сформирована на основе следующих основных допущений:

- АНО ЦПС «ВОЛШЕБНЫЙ РЕБЕНОК» планирует продолжать свою деятельность в будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

#### **1.5 Организация и формы бухгалтерского учета**

Для ведения бухгалтерского учета применяется программный продукт 1С: Предприятие – Бухгалтерия автономного учреждения, редакция 8.3. для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете.

#### **1.6. Информация о высшем и исполнительном органе управления**

Руководство текущей деятельностью осуществляется единолично Руководителем центра Акимовым Дмитрием Александровичем, который действует на основании Устава.

### **2. Основные средства – не имеется.**

Незавершенные капитальные вложения – отсутствуют.

#### **3.1. Товарно-материальные ценности- не имеется.**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2025г.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

- 4.1. Дебиторская задолженность отсутствует.**  
**4.2. Сомнительная задолженность отсутствует.**

**5.1. Денежные средства**

Структура денежных средств, отраженных по строке 1250 «Денежные средства и их эквиваленты» бухгалтерского баланса представлена ниже (тыс. руб.):

Наименование	На 31.12.25	На 31.12.24
Расчетные счета	5	3
<b>Итого:</b>	<b>5</b>	<b>3</b>

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств.

По строкам формы отчета о движении денежных средств № 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» включена сумма налога на добавленную стоимость. В связи с тем, что организация плательщиком НДС не является, «входящий» НДС от поставщиков и подрядчиков отдельно на счете 19 не выделяется. Расходы формируются с учетом сумм НДС, предъявленного поставщиками сырья, материалов, товаров, работ, услуг.

- 5.2. Кредиторская задолженность**  
**Краткосрочная кредиторская задолженность - не имеется.**

**6.1. Коммерческая деятельность**

В течение 2025г. организация вела коммерческую деятельность. Сумма дохода от ведения коммерческой деятельности 65 руб., за 2024г. доход 4 410 тыс. руб.

**7. Целевые средства не было.**

**8. Вознаграждения ключевому управленческому персоналу в 2025г. не начислялось и не выплачивалось.**

**9. Непрерывность деятельности**

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности АНО ЦПС «ВОЛШЕБНЫЙ РЕБЕНОК» будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение как минимум 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

**10. События после отчетной даты**

АНО ЦПС «ВОЛШЕБНЫЙ РЕБЕНОК» оценил возможное влияние на свое финансовое состояние и результаты финансовой деятельности в обозримом периоде санкционной политики в отношении России, а также во время специальной военной операции и связанных с этим последствий.

АНО ЦПС «ВОЛШЕБНЫЙ РЕБЕНОК» расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетной даты.

Руководство АНО ЦПС «ВОЛШЕБНЫЙ РЕБЕНОК» проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Организации.

Руководство Организации принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Организации. Руководство не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Организации.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2025г.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Руководство уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в обозримом будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

**11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

В отчетном периоде Оценочные обязательства составили 0 руб.

Руководитель центра \_\_\_\_\_ Акимов Дмитрий Александрович  
28.03.2026.