

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 года к
Отчету о финансовых результатах и Отчету о целевом использовании
средств
за 2025 год**

1. Основные виды экономической деятельности

Ассоциация «Семейный центр «Ладимира» является основанной на добровольном членстве некоммерческой организацией, учрежденной гражданами для предоставления и защиты общих интересов, достижения общественно полезных уставных целей, ОКВЭД 90.04.3.

Ассоциация «Семейный центр «Ладимира» 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:

- членских взносов;
- целевых взносов;

Учредительными документами Ассоциация «Семейный центр «Ладимира» 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

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.
(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.
(Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.

(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.
(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.
(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документов Ассоциация «Семейный центр «Ладимира» использует бухгалтерскую программу 1-С рус. Бухгалтерия для некоммерческой организации.

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 Ассоциации «Семейный центр «Ладимира» и его расходования ведется с применением счета 86 "Целевое финансирование" и счета 76 "Расчеты с различными дебиторами и кредиторами".

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

3.3. Прямые расходы на проведение целевых проектов / программ в рамках уставной деятельности Ассоциация «Семейный центр «Ладимира» отражаются с применением счета 20 "Основное производство" и по итогам отчетного периода списываются за счет соответствующего источника финансирования в дебет счета 86 "Целевое финансирование".

4. Учет основных средств

4.1 Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб. и предназначен для использования более 12 месяцев.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Организация не проверяет ОС на обесценение.

4.2 Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

4.2 По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат

амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

При оприходовании основных средств отражается источник финансирования по Дебету счёту 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции с Кредитом счёта 83.09 «Другие источники»

Движение основных средств, тыс. рублей

Наименование	Балансовая стоимость на начало 2025 года	Поступило в 2025 году	Выбыло в 2025 году	Начисленная амортизация 2025 года	Балансовая стоимость на конец 2025 года
недвижимое имущество, всего	498,6	217,5	-	184,9	531,2
мебель	43,0	217,5		39,3	221,2
снаряжение	359,5			117,4	242,1
оргтехника	94,1			26,2	67,9

5. Учет материалов

К бухгалтерскому учету материалы принимаются по фактической себестоимости. Так как некоммерческая организация использует приобретенные материалы для осуществления деятельности, не облагаемой НДС, то НДС, уплаченный поставщикам материалов, подлежит включению в их первоначальную стоимость.

6. Учет расчетов

Информация о расчетах организации с юридическими и физическими лицами за приобретённые товароматериальные ценности, работы, услуги, ведется на счёте 60 «расчеты с поставщиками» и 76 «расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» в разрезе субсчетов. Расходы учитываются по кассовому методу. На 01.01.2026 дебиторская задолженность за коммунальные услуги составила 12,0 тыс. рублей

7. Отчетность

Ассоциация применяет формы годовой и промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности, разработанные в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н

Исполнительный директор

«26» марта 2026 года



П.А. Кистрина