

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. АНО "Центр Творчества, Просвещения и Культуры «ЛАД» осуществляет деятельность "Деятельность многоцелевых центров и подобных заведений с преобладанием культурного обслуживания", ОКВЭД 90.04.2

АНО "Центр Творчества, Просвещения и Культуры «ЛАД» не преследует извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и существует за счет источников целевого финансирования.

Учредительными документами АНО "Центр Творчества, Просвещения и Культуры «ЛАД» 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. Учетная политика

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

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы

1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н

3. Учет целевого финансирования

3.1. Учет средств целевого финансирования АНО "Центр Творчества, Просвещения и Культуры «ЛАД» 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". АНО "Центр Творчества, Просвещения и Культуры «ЛАД», являясь организацией, не распределяющей полученную прибыль, признает полученный от деятельности доход в качестве целевого источника финансирования и отражает в бухгалтерском учете заключительными оборотами декабря по дебету счета 99 "Прибыли и убытки" в корреспонденции с кредитом счета 86 "Целевое финансирование".

3.3. Средства целевого финансирования направлены на финансирование деятельности АНО "Центр Творчества, Просвещения и Культуры «ЛАД», 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 НКО.

3.4. Расходы на содержание административного аппарата АНО "Центр Творчества, Просвещения и Культуры «ЛАД» 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.

Общехозяйственные расходы, связанные с деятельностью АНО "Центр Творчества, Просвещения и Культуры «ЛАД», приносящей доход на конец каждого отчетного периода, списываются с кредита счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 90 "Продажи".

3.5. Целевое финансирование в виде бюджетных средств учитывается АНО "Центр Творчества, Просвещения и Культуры «ЛАД» на дату фактического их получения следующей корреспонденцией Дебет 51 "Расчетный счет" Кредит 86 "Целевое финансирование".

3.6. Остаток средств по счету учета средств целевого финансирования в части предоставленных НКО бюджетных средств отражается в бухгалтерском балансе по статье "Доходы будущих периодов" / обособленно в разделе "Краткосрочные обязательства")

4. Имущество АНО "Центр Творчества, Просвещения и Культуры «ЛАД» для обеспечения предпринимательской деятельности
Учредительными документами АНО "Центр Творчества, Просвещения и Культуры «ЛАД» предусмотрено право на осуществление разрешенной законодательством предпринимательской деятельности. При этом решение некоммерческой организации заниматься предпринимательской деятельностью обязывает ее иметь достаточное для этого имущество рыночной стоимостью не менее минимального размера уставного капитала, предусмотренного законодательством для ООО (п. 5 ст. 50 ГК РФ).

В связи с отсутствием деятельности в 2025г. имущество для обеспечения предпринимательской деятельности составляет 0 (ноль).

Генеральный директор _____ Любимова Ольга Валерьевна

29 марта 2026 г.