ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах за 2025 год.

Организация	**Культурно-досуговое некоммерческое партнерство «ДИП-КЛУБ»**	по ОКПО	58369135
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7825473177
Организационно-правовая форма		по ОКОПФ	20614
Форма собственности		по ОКФС	16

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту [ ] ДА [V] НЕТ

1. Общие сведения о деятельности организации.

Культурно-досуговое некоммерческое партнерство «ДИП-КЛУБ» (далее по тексту НП «ДИП-КЛУБ») было зарегистрировано 01.07.2002г.

НП «ДИП-КЛУБ» зарегистрировано по адресу: 191187, Г.САНКТ-ПЕТЕРБУРГ, НАБ. КУТУЗОВА, Д. 34, К. ЛИТЕРА А, ПОМ. 6-Н.

Основной вид деятельности 91.01 «Деятельность библиотек и архивов», не преследует извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и существует за счет источников целевого финансирования:

- добровольных имущественных взносов и пожертвований;
-вступительных и членских взносов;
- иные поступления.

Учредительными документами НП «ДИП-КЛУБ» также предусмотрено право на осуществление разрешенной законодательством предпринимательской деятельности, приносящей доход, подлежащий направлению на реализацию уставных целей некоммерческих организаций.

В 2025 году целевых поступлений и доходов от предпринимательской деятельности не было. Заработная плата не начислялась и не выплачивалась в связи с отсутствием источников финансирования.

Высшим органом управления является общее собрание участников.

Руководство текущей деятельностью осуществляется единоличным исполнительным органом – директором.

На конец отчетного года среднесписочная численность сотрудников составила 1 человек.

2. Учётная политика.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. №402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» утвержденного приказом Минфина России от 04.10.2023г. №154н и «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998г. №34н, а также иных действующих положений по бухгалтерскому учету (ПБУ и ФСБУ) и применяемых

нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в РФ.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Бухгалтерский учёт максимально приближен к налоговому с целью снижения трудоёмкости учётного процесса.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год включены:

— бухгалтерский баланс;

— отчет о финансовых результатах;

— отчет о целевом использовании средств

— пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.1. Основные средства.

2.2.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (Сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 30 процентов первоначальной стоимости основного средства. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством Российской Федерации, принимаются к бухгалтерскому учету/списываются с учета с момента подписания акта приема-передачи имущества.

Начисление амортизации производится линейным способом и 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.

2.2 Нематериальные активы.

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022г. №86н.

Общество не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА и стоимостью ниже 100 000 рублей.

Общество не проводит переоценку нематериальных активов.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом. Переоценка нематериальных активов не производится. Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом, путём накопления соответствующих сумм на счёте 05 «Амортизация нематериальных активов».

По состоянию на 31.12.2025г. нематериальные активы на балансе отсутствуют.

2.3 Материально-производственные запасы.

Учет материалов ведется в соответствии ФСБУ 5/2019. В составе материально-производственных запасов учитывались материальные ценности, используемые для управленческих нужд, а также инвентарь и хозяйственные принадлежности, срок полезного использования которых не превышает 12 месяцев.

Материально-производственные запасы учитываются в сумме фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости каждой единицы.

2.4 Учет целевого финансирования.

3.1. Учет средств целевого финансирования *НП «ДИП-КЛУБ»* и его расходования ведется с применением счета 86 "Целевое финансирование" и счета 76 "Расчеты с различными дебиторами и кредиторами". Ведение раздельного учета доходов и расходов по их видам реализуется путем аналитического учета на субсчетах, открытых к счету 86 "Целевое финансирование".

Прямые расходы на проведение целевых проектов, мероприятий и программ в рамках уставной деятельности НП «ДИП-КЛУБ» отражает с применением счета 26 "Общехозяйственные расходы»" и по итогам отчетного периода списываются за счет соответствующего источника финансирования в дебет счета 86 "Целевое финансирование".

2.5 Инвентаризация

Инвентаризация проводится:

- материально-производственных запасов – ежегодно по состоянию на 31 декабря;
- основных средств – один раз в три года по состоянию на 1 ноября;
- иного имущества, расчетов и обязательств – ежегодно по состоянию на 31 декабря

2.6 Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Ошибка, выявленная в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности, признается существенной, если отношение данной ошибки к общему итогу соответствующей группы статей бухгалтерского баланса или статьи отчета о финансовых результатах за отчетный период составляет не менее 10 процентов.

В остальных случаях ошибка является не существенной.

3. Непрерывность деятельности

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство предполагает, что по состоянию на дату подписания отчетности отсутствуют обстоятельства, которые могут создать угрозу непрерывности деятельности организации.

НП «ДИП-КЛУБ» предполагает, что организация будет осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности в дальнейшем или обращении за защитой от кредиторов.

Директор Алимов В.О.