

АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ЦЕНТР СОЦИАЛЬНОЙ ПОДДЕРЖКИ «ДВИНОГОРЬЕ»

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

1. Основные виды экономической деятельности

АНО ЦСП «ДВИНОГОРЬЕ» осуществляет деятельность по предоставлению социально-полезных услуг, ОКВЭД 87.90 Деятельность по уходу с обеспечением проживания прочая. АНО ЦСП «ДВИНОГОРЬЕ» не преследует извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и существует за счет источников целевого финансирования и добровольных взносов.

В 2025 году источники целевого финансирования состояли из:

- из регулярных и единовременных поступлений от учредителей;
- добровольных взносов и пожертвований;

Учредительными документами АНО ЦСП «ДВИНОГОРЬЕ» 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

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 АНО ЦСП «ДВИНОГОРЬЕ» и его расходования ведется с применением счета 86 "Целевое финансирование"

3.2. Ведение раздельного учета доходов и расходов по их видам реализуется путем аналитического учета на субсчетах, открытых к счету 86 "Целевое финансирование". АНО ЦСП «ДВИНОГОРЬЕ» 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. Прямые расходы на проведение целевых проектов / программ в рамках уставной деятельности АНО ЦСП «ДВИНОГОРЬЕ» отражаются с применением счета 20 "Основное производство" и по итогам отчетного периода списываются за счет соответствующего источника финансирования в дебет счета 86 "Целевое финансирование".

3.4. Расходы на содержание административного аппарата АНО ЦСП «ДВИНОГОРЬЕ» 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.

3.5. Целевое финансирование в виде бюджетных средств учитывается АНО ЦСП «ДВИНОГОРЬЕ» на дату фактического их получения следующей корреспонденцией: Дебет 51 "Расчетный счет" Кредит 86 "Целевое финансирование".

4. Сотрудники

На 31.12.2025г. у АНО ЦСП «ДВИНОГОРЬЕ» числится один сотрудник.

5. Имущество АНО ЦСП «ДВИНОГОРЬЕ»

На конец 2025 года имущество АНО ЦСП «ДВИНОГОРЬЕ» составляет 5 271 875,00 руб. и отражено по статье основные средства бухгалтерского баланса.

6. Отчетность

С отчетности за 2025 год НКО 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.