ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств АНО "АРТЕЛЬ" за 2025 год

1. Сведения об организации

Полное наименование организации	Автономная некоммерческая организация «Центр поддержки творческих и туристических инициатив» Артель»
ИНН	4705096475
Юридический адрес	188230, Ленинградская М.р-н Лужский, гп Лужское, г.Луга, пр-кт Володарского, д. 46, кв. 71
Основной вид деятельности по ОКВЭД	63.91 Деятельность информационных агентств
Среднесписочная численность человек	1

Отчетность составлена в соответствии с правилами бухгалтерского учета, действующими в Российской Федерации. Отчетность составлена за период с 01.01.2025г. по 31.12.2025г.

1. Основной целью деятельности Автономной некоммерческой организации «Центр» поддержки творческих и туристических инициатив «Артель» является: предоставление информационных услуг в сфере культуры, искусства, сохранности исторической памяти, популяризации исконно русских ремесел и развития туризма.

Органы управления

Высший руководящий орган Организации – Учредительное собрание.

Состав учредителей:

- Милицкая Дарья Владимировна,

- Торопова Мария Владимировна

Единоличный исполнительный орган - Директор – Милицкая Дарья Владимировна (Протокол №1 Учредительного собрания АНО «Артель» от 03.08.2022г., сроком на 5 лет)

1. СОСТАВ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Бухгалтерская отчетность Организации состоит из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025;

- отчета о целевом использовании средств за 2025 год;

- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2025 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерская отчетность Организации сформирована на основании данных бухгалтерского учета, осуществляемого исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011№ 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н.

Учетная политика Организации для целей бухгалтерского и налогового учета утверждена Приказом от 28.12.2022г. № 16.

Основные элементы учетной политики Организации для целей бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Организации ведется директором Организации, автоматизированным способом с применением специализированной программы «1С-Рарус: Бухгалтерия для некоммерческой организации» с использованием регистров, которые предусмотрены в этой программе.

Ведение бухгалтерского учета и подготовка бухгалтерской отчетности осуществляется исходя из:

- принципа допущения непрерывности деятельности;

- принципа допущения временной определенности факторов хозяйственной жизни.

Факты хозяйственной жизни Организации для целей бухгалтерского учета отражаются в том отчетном периоде, в котором они имели место и при поступлении первичных учетных документов в том же отчетном периоде, независимо от времени фактического поступления или выплаты денег.

Расходы учитываются в том месяце, в котором получены первичные документы, подтверждающие данные расходы и по дате подписания сторонами акта сдачи-приемки работ на выполненные работы или оказанные услуги.

Показатели отдельных активов, обязательств, поступлений и расходов целевых средств приводятся в отчетности обособленно в случае их существенности.

Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н).

Ошибкой в бухгалтерском учете Организации признается неотражение или неправильное отражение фактов хозяйственной деятельности, которое обусловлено неправильным применением учетной политики, неправильным применением законодательства по бухгалтерскому учету, неточностями в вычислениях и иными факторами.

Не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна Организации на момент отражения (неотражения) таких фактов.

Учет основных средств и капитальных вложений

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения» утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

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

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.

Срок полезного использования объектов ОС определяется, исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- другие виды основных средств.

При возникновении необходимости, перечень групп однородных основных средств может быть пересмотрен.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

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.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

В соответствие с п. 4 - 5 Решения Рекомендации № Р-135/2022-НКО с целью организации обособленного учета и контроля недвижимого имущества Организация считает целесообразным применение счета 83 «Добавочный капитал» и после перехода на применение ФСБУ 6/2020.

Учет материалов

Учет сырья и материалов (далее – материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

Запасы, предназначенные для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания АНО, после их признания учитываются по фактической себестоимости. Запасы некоммерческой организации, используемые в целях, ради которых она создана, оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости. (п. 33 ФСБУ 5/2019). Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

Себестоимость запасов формируется только исходя из их покупной цены без учета дополнительных затрат, то есть без применения положений подп. "б" п. 12 и п. 13 ФСБУ 5/2019.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурная единица (Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

Запасы стоимостью менее 100 000 рублей для целей бухгалтерского учета классифицируются как «Малоценное оборудование и запасы» и учитываются на счете 10.21 «Малоценное оборудование и запасы» и открытых к нему субсчетов:

- 10.21.1 «Приобретение малоценного оборудования и запасов» (активный счет);

- 10.21.2 «Выбытие малоценного оборудования и запасов» (пассивный счет).

Учет целевого финансирования

Учет средств целевого финансирования Организации 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 счете 86 "Целевое финансирование".

Аналитический учет ведется:

- по видам финансирования;

- по источникам финансирования;

- по видам, осуществляемых целевых проектов/программ.

При реализации нескольких целевых проектов / программ одновременно учет всех операций, связанных с поступлением средств целевого финансирования, и их расходования в рамках сметной документации осуществляется обособленно в Отчете об исполнении сметы Организация за период и/или сметы целевого проекта / программы.

Организация, 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 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)";

по дебету счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в корреспонденции с кредитом счета 86 "Целевое финансирование".

Прямые расходы, непосредственно связанные с осуществлением некоммерческой деятельности, отражаются по дебету счета 86 «Целевое финансирование» в разрезе некоммерческих мероприятий.

Общехозяйственные расходы Организация учитываются с применением счета 26 "Общехозяйственные расходы" и 86 "Целевое финансирование".

Общехозяйственные расходы списываются с кредита счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 86 "Целевое финансирование" за счет соответствующего целевого источника финансирования.

РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Дебиторская и кредиторская задолженность

Сумма дебиторской задолженности по всем операциям составила на 31.12.2025 – 2 тыс. руб., из нее задолженность по авансовым отчетам – 1 тыс. руб., остаток на едином налоговом счете – 1 тыс. руб.

Сумма кредиторской задолженности по всем операциям составила на 31.12.2025– 18 тыс. руб.

Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)

На отчетную дату финансовые вложения отсутствуют.

Денежные средства и денежные эквиваленты

В составе денежных средств и денежных эквивалентов Организации на 31.12.2025г. учтены:

- денежные средства на расчетном счете в Северо-Западном банке ПАО «СБЕРБАНК» 40703810855000006360 – 0 тыс. руб.

- денежные средства на расчетном счете в Филиале «Центральный» Банка ВТБ (ПАО) 40703810225190000017 – 0 тыс. руб.

3. ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИИ

В 2025 году расходование целевых денежных средств и использование иного имущества Организации осуществлялось в целях, предусмотренных уставом, а именно:

Показатель		**Сумма, тыс. руб.**
Остаток неиспользованных средств на 01.01.2025, руб. (стр. 6100 отчета о целевом использовании средств)		**1**
Поступило средств за 2025 год, тыс. руб.	Грант Губернатора Ленинградской области Соглашение N90-2025-009056 от 01.07.2025	299
	Взнос учредителя на Уставную деятельность	74
	Прочие поступления	202
	всего поступления (**стр. 6200 отчета о целевом использовании средств**)	**575**
Использовано средств за 2025 год, тыс. руб.	расходы на целевые мероприятия по Гранту Губернатора Ленинградской области по Соглашению N90-2025-009056 от 01.07.2025	299
	расходы на содержание организации	26
	прочие расходы, связанные с осуществлением деятельности Организации	267
Всего использовано средств за 2025 год (**стр. 6300 отчета о целевом использовании средств)**		**592**
Остаток неиспользованных средств на 31.12.2025, руб. (стр. 6400 отчета о целевом использовании средств)		**(16)**

Директор Милицкая Дарья Владимировна

11 марта 2026 года