Пояснения к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах и отчету о целевом использовании средств
АНО ЦРЭП "УБИРАТОР ПРОСВЕЩЕНИЕ"
за 2025 год

1.ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ АНО ЦРЭП "УБИРАТОР ПРОСВЕЩЕНИЕ"

АНО ЦРЭП "УБИРАТОР ПРОСВЕЩЕНИЕ" (далее – АНО зарегистрировано 25.10.2017 года, свидетельство выдано Межрайонной инспекцией МНС России № 46 по г. Москве, ОГРН 1177700019012 ИНН/КПП 9715308142 /771501001
Место нахождения и почтовый адрес Общества: 127495, Москва г, ш. Долгопрудненское, д. 3, помещ. VII, ком. 21"Б"
Бухгалтерская отчетность АНО сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

АНО является не имеющей членства унитарной НКО. Основной целью АНО является предоставление услуг в области разработки, внедрения и реализации различных проектов, программ и различных мероприятий, направленных на охрану окружающей среды, а так же экологическое просвещение населения, формирование экологического мировоззрения, пропаганду знаний о состоянии природной среды.
В 2025 году АНО осуществляла следующие виды деятельности:
- Оказание услуг в области разработки, внедрения и реализации различных проектов, направленных на охрану окружающей среды
- Прочие услуги по организации вывоза вторичного сырья.
Численность работающих на конец отчетного периода составила 4 человек, среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 2 человек.

Лицо, исполняющее функции единоличного исполнительного органа директор Зинатлулина Э.Р (ИНН 020901335037)

АНО не применят следующие нормативно-правовые акты:

ПБУ 7/98 "События после отчетной даты";
ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах";
ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам";
ПБУ 13/2000 "Учет государственной помощи";
ПБУ 17/02 "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы";
ПБУ 20/03 "Информация об участии в совместной деятельности";
ПБУ 23/2011 "Отчет о движении денежных средств".

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Фонда сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ«О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 06.07.99 № 43н, Указаниями об объеме форм бухгалтерской отчетности, утвержденными приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 № 66н, а также Информацией Министерства финансов РФ «Об

особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций (ПЗ- 1/2015).

Основные элементы учетной политики по бухгалтерскому учету

Учет основных средств

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений в ОС 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.
Первоначальная стоимость основных средств определяется в упрощенном порядке:
- в суммах, уплаченных и (или) подлежащих уплате поставщику (продавцу, подрядчику) при осуществлении капитальных вложений, без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот;
- при полной или частичной оплате неденежными средствами - исходя из балансовой стоимости передаваемых в оплату активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг.
Затраты, указанные в пп. "б" - "з" п. 10 ФСБУ 26/2020, в первоначальную стоимость ОС не включаются, а признаются расходами периода, в котором понесены.
Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.
(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение.

Учет запасов

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость материалов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

Учет списания материалов

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Учет нематериальных активов

АНО не проверяет нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном МСФО (ПБУ 14/2022).
Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (ПБУ 14/22).
Переоценка нематериальных активов не производится (ПБУ 14/22).
Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете.
Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (ПБУ 14/2022)

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учетфинансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Учет кредитов и займов

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.
Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации/

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения/

Учет дебиторской задолженности.

АНО признает дебиторской задолженностью задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия другого лица (дебитора) по отношению к Обществу и связана с требованием Общества получить денежные средства, имущество, принять работы или услуги, совершить иные действия в свою пользу, возникающие в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

АНО подразделяет дебиторскую задолженность на долгосрочную (платежи по которой ожидаются более, чем через 12 месяцев после отчетной даты) и краткосрочную (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты). АНО осуществляет перевод долгосрочной дебиторской задолженности в краткосрочную в том случае, когда до наступления срока погашения этой задолженности остается 365/366 дней.

Учет кредиторской задолженности.

АНО признает кредиторской задолженностью задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия по отношению к другому лицу (кредитору) и связана с требованием передать денежные средства, имущество, выполнить работы или оказать услуги, совершить иные действия в пользу этого лица (кредитора), возникающие в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

АНО подразделяет кредиторскую задолженность на долгосрочную (платежи по которой, ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) и краткосрочную (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты). АНО осуществляет перевод долгосрочной кредиторской задолженности в краткосрочную том случае, когда до наступления срока погашения этой задолженности остается 365/366 дней.

Учет и порядок списания расходов будущих периодов.

Раскрытие расходов будущих периодов в бухгалтерской отчетности Общества представляются с подразделением на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от оставшегося срока обращения (погашения).
Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные. Активы с неопределенным на момент составления отчетности сроком обращения отражаются АНО в составе краткосрочных

Учет доходов и расходов, относящихся к коммерческой деятельноси

Учет доходов и расходов ведется методом начисления
Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).
Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).
Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).
Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Учет при получении имущества в аренду

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.
Организация рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты.
Организация первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки.
Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.
Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:
1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.
Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Оценочные значение по резерву по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Оценочное обязательство по резерву отпусков

АНО ведет упрощенные способ ведения бухгалтерского учета и не применят ПБУ 8/2010 и не формировать резерв на оплату отпусков.

АНО применяет упрощенную систему налогообложения

РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ НА 31.12.2025 г.

1. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы: остаточная стоимость НМА на 31.12.2025 составила 525 тыс. руб. По итогам 2024г. -Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы, в т.ч НМА – 630 тыс. руб. Уменьшения показателя произошло за счет погашения займа выданного и начисленной амортизации.

Финансовые и другие оборотные активы

Уменьшение дебиторской задолженности на 31.12.2025 за счет погашения задолженности поставщикам по сравнения с показателями на 31.12.2024

Долгосрочные заемные средства на 31.12.2025 отсутствуют.

Краткосрочная кредиторская задолженность снизилась за счет погашения задолженности покупателям и заказчикам

ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБЯЗАТЕЛЬНАЯ ДЛЯ РАСКРЫТИЯ

В 2024г. АНО получило Грант в размере 1 769 тыс. руб. по итогам отчеты возврат неиспользованной суммы составил – 20,4 тыс. руб.
В 2025 АНО получило Президентский грант в размере- 2 190 тыс. руб. По итогам 2025 расходы на грант составили 2 077 тыс. руб.

Директор Зинатлулина Э.Р.