

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств
на 31.12.2025 г.

**АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ПО ОКАЗАНИЮ ПОМОЩИ
ПРОПАВШИМ И ПОСТРАДАВШИМ ДЕТЯМ "РОСТОВСКИЙ ОБЛАСТНОЙ
МОНИТОРИНГОВЫЙ ЦЕНТР ПОМОЩИ ПРОПАВШИМ И ПОСТРАДАВШИМ ДЕТЯМ"
ИНН 6155083106**

1. Основные виды экономической деятельности

(информация об основных видах экономической деятельности в текстовой форме)

1.1. Сведения об основных видах деятельности

Организация осуществляет деятельность по социальной поддержке и защите несовершеннолетних граждан; подготовке несовершеннолетних к предотвращению несчастных случаев; оказанию помощи несовершеннолетним, пострадавшим в результате катастроф, военных конфликтов, беженцам и вынужденным переселенцам; содействию деятельности в сфере профилактики и охраны здоровья несовершеннолетних граждан; содействию в оказании медицинской помощи несовершеннолетним в организациях, оказывающих медицинскую помощь; содействию добровольческой (волонтерской) деятельности; участию в деятельности по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних; поддержке общественно значимых молодежных инициатив, проектов, детского и молодежного движения, детских и молодежных организаций; содействию профилактике социально опасных форм поведения граждан; участию граждан в поиске лиц, пропавших без вести и других.

2. Учетная политика

(информация об учетной политике, а также информация, предусмотренная пунктом 45 настоящего Стандарта в текстовой форме)

2.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность, с учетом отсутствия деятельности организации не применяются.

В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

2.2. Учетная политика экономического субъекта в соответствии с ПБУ 1/2008 (в отношении показателей (групп показателей), приведенных в бухгалтерском балансе, отчете о целевом использовании средств отвечает следующим критериям, приведенным в п. 5 ПБУ 1/2008:

активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Информация об учетной политике экономического субъекта в отношении показателей (групп показателей), приведенных в бухгалтерском балансе, отчете о целевом использовании средств:

2.2.1. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств организация считает актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана.

В соответствии с п. 51 ФСБУ 6/2020, организация начинает применять указанный Стандарт перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

В соответствии с Рекомендацией Р-135/2022-НКО, с начала отчетного периода, в котором начато применение настоящей учетной политики, накопленный за балансом износ основных средств считается накопленной амортизацией этих основных средств, единовременно переводится из-за баланса на баланс в накопленную амортизацию, на ту же сумму одновременно корректируются статьи целевого финансирования.

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6/2020, п. 7.4 ПБУ 1/2008, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КнР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе основных средств: оргтехнику, офисную мебель, запасные части, инструменты, инвентарь, специальную одежду, тару первоначальной стоимостью за единицу не более 15 000 рублей.

Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Указанное решение раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности с указанием лимита стоимости, установленного организацией.

В целях обеспечения надлежащего контроля за наличием и движением таких активов организация ведет их учет на забалансовых счетах.

Основные средства классифицируются по группам, в которых единицей учета является инвентарный объект:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- многолетние насаждения
- земельные участки
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Каждому инвентарному объекту учета основных средств присваивается индивидуальный инвентарный номер с аббревиатурой, соответствующей группе учета основных средств.

Все объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости.
(Основание: подп. а п. 13 ФСБУ 6/2020).

Срок полезного использования объекта основных средств, являющийся критерием для выполнения условий п. в) абзаца первого настоящего пункта учетной политики, определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. Организация вправе применять Классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех видов основных средств.

Организация вправе применять упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6/2020.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1/2008, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КнР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета в том отчетном периоде, в котором он выбывает или становится неспособным приносить организации экономические выгоды в будущем. При списании объекта основных средств суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения по данному объекту относятся в уменьшение его первоначальной стоимости.

Затраты на демонтаж, утилизацию объекта основных средств и восстановление окружающей среды признаются расходами периода, в котором были понесены.

Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств.

Организация не применяет подпункты "б" - "з" пункта 10, подпункт "б" пункта 11, пункт 12, первый - третий абзацы пункта 13, пункт 17, подпункты "в" - "д" пункта 23, пункт 24 ФСБУ 6/2020.

2.2.2. Доходы, целевое финансирование, государственная помощь

Учет доходов и прочих поступлений, включая целевое финансирование, государственной помощи, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, Приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н (ред. от 04.12.2018) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" ПБУ 13/2000"

Для целей бухгалтерского учета организация самостоятельно признает поступления доходами от обычных видов деятельности, прочими доходами, целевым финансированием, государственной помощью исходя из характера своей деятельности, вида поступлений и условий их получения.

Организация ведет отдельный учет всех поступлений по их видам.

Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения ресурсов как возникновение целевого финансирования (кредит счета 86 "Целевое финансирование") и увеличение счетов учета денежных средств, капитальных вложений и т.п.

(Основание: абз. 2 п. 7 ПБУ 13/2000)

Организация вправе применять счет 76 для начисления финансирования.

Поступление бюджетных средств на финансирование уже понесенных расходов отражается с использованием счета 86 "Целевое финансирование" в том же порядке, что и поступление бюджетных средств на финансирование предстоящих расходов.

(Основание: п. п. 7, 10 ПБУ 13/2000, абз. 7 п. 6 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008, утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н)

2.2.3. Расходы

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, Положением по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" ПБУ 13/2000.

При формировании расходов организация обеспечивает их группировку по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Для целей управления в бухгалтерском учете при необходимости организуется учет расходов по статьям затрат.

Перечень статей затрат устанавливается организацией при необходимости в каждом конкретном случае.

Все текущие расходы (затраты) организации отражаются на счете 26 "Общехозяйственные расходы".

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26))

Расходы признаются организацией после осуществления погашения задолженности (в момент оплаты).

(Основание: п. 18 ПБУ 10/99)

Все текущие расходы, включая управленческие расходы, накопленные на счете 26, на конец каждого отчетного периода списываются (относятся в дебет счета 86) по соответствующим видам финансирования и иных доходов.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26, 86))

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

(Основание: п. п. 16, 17 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99)

3. Иная информация

(информация, предусмотренная подпунктами "в" - "и" пункта 46 и пунктами 47, 48 настоящего Стандарта в текстовой и (или) табличной форме)

Годовая бухгалтерская отчетность организации является упрощенной бухгалтерской отчетностью, состоит из бухгалтерского баланса, отчета о целевом использовании средств.

Организация приняла решение не составлять отчет о финансовых результатах и отчет о движении денежных средств.

В соответствии с п. 10 ст. III ФСБУ 4/2023 (в ред. Приказа Минфина РФ от 07.11.2025 N 159н) организация определила, что в бухгалтерском балансе исходя из величины, характера и потенциального влияния на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности, существенная информация не пропущена и не искажена; организация определила, что иная информация, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности для принятия экономических решений, но не раскрытая в бухгалтерском балансе, отчете о целевом использовании средств, состав и содержание которой определяются экономическим субъектом, отсутствует.

Директор

_____ (наименование должности)

"14" марта 2026 г.

_____ (подпись)

Ичетовкин С.В.

_____ (расшифровка подписи)