

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Автономная Некоммерческая организация "Детский Коррекционно-Развивающий
Центр "Радуга Сердец"

1. Общие положения

1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" Автономная Некоммерческая организация "Детский Коррекционно-Развивающий Центр "Радуга Сердец" применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	Общие положения	
Отчетный период	Отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности является календарный год, под которым понимается период времени с 1 января по 31 декабря включительно.	
Технология обработки учетной информации	Обработка учетной информации осуществляется в организации автоматизированным способом с помощью программы "1С: Бухгалтерия 8", редакция 3.0., «Бухгалтерия некоммерческой организации».	
Формы первичных документов	В качестве форм первичных учетных документов используются формы, рекомендованные официальными органами, в том числе формы из альбомов унифицированных форм.	п. 4, п. 5 статьи 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ; подпункт «г» пункта 9 ФСБУ 27/2021 утвержден приказом Минфина России от 16.04.2021 N 62н (ред. от 23.12.2021)
Рабочий план счетов	Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов, разработанным на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета, рекомендуемого организациям к использованию Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и	

	Инструкции по его применению". Организация вправе использовать забалансовые счета по мере необходимости отражения операций на таких счетах.	
Бухгалтерская (финансовая) отчетность	<p>Для составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год применяются формы (п. 25, п. 51, п. п. 6 п. 52, п. 53, п. 62 ФСБУ 4/2023):</p> <ul style="list-style-type: none"> - Бухгалтерский баланс; - Отчёт о финансовых результатах; - Отчет о целевом использовании средств. <p>В составе годовой бухгалтерской отчетности организация не представляет:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Отчёт о движении капитала, - Отчёт о движении денежных средств. (п. 54. ФСБУ 4/2023) <p>Раскрытие показателей в бухгалтерском балансе определяется согласно п. 9, п. 10, п. 11 ФСБУ 4/2023</p>	п. 9, п. 10, п. 11, п. 25, п. 51, п. п. 6 п. 52, п. 53, п. 54, п. 62. ФСБУ 4/2023 утвержден приказом Минфина от 04.10.23 №157н.
Выдача денежных средств под отчет	<p>Денежные средства на хозяйственные нужды организации выдаются на срок до 30 календарных дней. Лица, получившие деньги под отчет, обязаны не позднее 3 рабочих дней по истечении указанного срока предъявить авансовый отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним. Перечень лиц, имеющих право получать денежные средства под отчет, составляют все сотрудники организации.</p> <p>Лица, получившие деньги под отчет на командировочные расходы, обязаны не позднее 3 (трех) рабочих дней со дня возвращения их из командировки предъявить отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним.</p>	
Способы оценки активов и обязательств	<p>На основании статьи 12 Закона N 402-ФЗ денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в валюте Российской Федерации.</p> <p>В соответствии с пунктом 25 Положения N 34н организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в рублях и копейках.</p>	
Организация ведения бухгалтерского учета	Бухгалтерский учет организации ведет руководитель. Ответственность за организацию ведения бухгалтерского учета и хранения бухгалтерской документации в организации несет руководитель.	п. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"

Отступление от общих правил учета	<p>Утвердить следующие отступления от общих правил бухгалтерского учета, предусмотренные нормативными актами:</p> <p>** Не применять ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".</p> <p>** Не применять ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»</p>	<p>п. 2 ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль" (утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 N 114н); п.3 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»</p>
Исправление ошибок, критерий существенности	<p>Исправление ошибок в бухучете, выявленных после утверждения отчетности за год, в котором допущена ошибка, за счет прочих доходов и расходов с использованием счета «Прочих доходов и расходов» в текущем периоде.</p> <p>В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27/2021.</p> <p>При формировании показателей бухгалтерского и налогового учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности в организации устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными.</p> <p>Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности.</p> <p>Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5% (пяти процентов).</p>	<p>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 ; глава III ФСБУ 27/2021, утвержденного Приказом Минфина России от 16.04.2021 г. N 62н</p>
	<p>Основные средства, нематериальные активы, расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы</p>	
Принятие к учету	<p>При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.</p> <p>Организация не учитывает в составе объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением</p>	<p>п. 3, п. 5, п.12 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержден приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н; пункт 7.4 ПБУ 1/2008 с изменением, внесенным приказом Минфина России от 7 февраля 2020 г. № 18н; Рекомендация Фонда «НРБУ „БМЦ“» Р-126/2021-КпР «Стоимостной лимит для основных средств»; п. 4</p>

	<p>основных средств, относящихся к недвижимому имуществу.</p> <p>Приобретение малоценного оборудования и запасов отражается на счёте 10.21.1 «Приобретение малоценного оборудования и запасов», их выбытие отражается на счёте 10.21.2 «Выбытие малоценного оборудования и запасов» с последующим списанием на затратный счёт.</p> <p>Организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.</p> <p>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.</p> <p>Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные п. 4 ФСБУ 26/2020, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6/2020.</p>	<p>ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» утвержден приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н</p>
Классификация основных средств по группам	<ul style="list-style-type: none"> - здания; - сооружения; - машины и оборудование (кроме офисного); - офисное оборудование; - транспортные средства; - производственный и хозяйственный инвентарь; - другие виды основных средств. <p>Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6/2020).</p>	<p>п. 11, подп. а п. 13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержден приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н</p>
Способ начисления амортизационных отчислений по основным средствам	<p>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.</p> <p>Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.</p>	<p>п. 35 ФСБУ 06/2020 «Основные средства», утвержден приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н</p>
Переоценка основных средств	<p>Переоценка Основных средств не производится</p>	<p>п. 13, п. 14 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержден приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н</p>
Срок полезного использования	<p>Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС</p>	<p>п. 9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»,</p>

	устанавливается исходя из ожидаемого срока использования в соответствии с предполагаемой производительностью или мощностью.	утвержден приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н
Учет нематериальных активов	<p>Организация применяет стандарт ФСБУ 14/2022 перспективно, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета. (п. 53, п. 55 ФСБУ 14/2022)</p> <p>Нематериальные активы классифицируются по группам (п.12 ФСБУ 14/2022):</p> <ul style="list-style-type: none"> - произведения науки, литературы и искусства - программы ЭВМ - базы данных - изобретения - полезные модели - промышленные образцы - секреты производства (ноу-хау) - селекционные достижения - лицензии и разрешения - другие НМА <p>Организация не учитывает в составе нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей (п. 7 ФСБУ 14/2022)</p> <p>Организация не будет проверять нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном МСФО (п. 3 ФСБУ 14/2022).</p> <p>Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации (п. 31 ФСБУ 14/2022).</p> <p>После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (пп. А п. 15 ФСБУ 14/2022)</p> <p>При оценке нематериальных активов по первоначальной стоимости такая стоимость</p>	<p>п. 3, п.7, п.12, пп. А п. 15, п. 16, п.31, п. 32, п. 40, п. 53, п.55 ФСБУ 14/2022</p> <p>«Нематериальные активы» утверждение приказом Минфина РФ от 30.05.2022 №86 н; подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26/2020</p> <p>«Капитальные вложения» утвержден приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н</p>

	<p>и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению (п. 16 ФСБУ 14/2022).</p> <p>Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете (п. 32 ФСБУ 14/2022)</p> <p>Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 40 ФСБУ 14/2022)</p>	
	Учет материально-производственных запасов, учет аренды	
Способ ведения учета запасов	<p>Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".</p> <p>Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности.</p>	абзац 3 п. 2, п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Единица учета запасов	Единицей учета запасов является номенклатурный номер запаса	п. 6 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет затрат	<p>Счет 20.03. «Основная деятельность» предназначен для учета расходов, связанных с основной деятельностью организации. Затраты на счете учитываются в разрезе направлений деятельности и статей затрат.</p> <p>Расходы на содержание административного аппарата организации и прочие расходы административно-хозяйственного назначения учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и распределяются ежемесячно по видам деятельности организации.</p>	п. 3 статьи 24 Закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ; п.9 ПБУ 10/99 утвержден приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 33н " (с изменениями и дополнениями); письмо Минфина от 21.02.2002 № 16-00-14/67.

Инвентаризация активов и обязательств	Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".	ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация" утвержден приказом Минфина РФ от 13.01.2023 N 4н
Учет аренды	<p>В состав арендных платежей включаются платежи (за вычетом сумм налога на добавленную стоимость), обусловленные договором аренды, в том числе:</p> <p>а) определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;</p> <p>б) переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);</p> <p>в) справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;</p> <p>г) платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;</p> <p>д) платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;</p> <p>е) суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.</p> <p>Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).</p> <p>В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).</p> <p>Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).</p> <p>В случае если предмет аренды по характеру его использования относится к группе</p>	п.7, п. 11, п. 12, п.13, п. 14, п. 16 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утверждённый приказом Минфина России от 16.10.2018 №208н.

	основных средств, по которой арендатор принял решение о проведении переоценки, арендатор может переоценивать соответствующее право пользования активом. (пункт 16 ФСБУ 25/2018).	
	Организация учета целевых поступлений	
Отражение целевых поступлений в бухгалтерском учете	Учет целевых поступлений ведется организацией на счете 86 "Целевое финансирование".	
Расходование средств целевого финансирования	Расходы, связанные с уставной деятельностью организации, предварительно отражаются на счете 20.03 "Основная деятельность" по статьям затрат согласно финансовому плану (смете доходов и расходов) с последующим закрытием на счет 86 "Целевое финансирование" в разрезе источников финансирования.	
	Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н. с изменениями, внесенными приказами Минфина России от 25.10.2010 № 132н, от 08.11.2010 № 144н, от 27.04.2012 № 55н, 06.04.2015 № 57н
	Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов из средств от приносящей доход деятельности	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н, ред. от 08.11.2010)(пояснения к счету 26)
	Прочие обязательства	
Создание резерва по сомнительным долгам	Сомнительной признается задолженность, если: -должник не исполнил обязательство вовремя;	пункт 70 Положения, утвержденного приказом

	<p>-долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией;</p> <p>-у должника значительные финансовые затруднения;</p> <p>-в отношении должника возбудили процедуру банкротства.</p> <p>При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом.</p> <p>По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.</p>	<p>МФ России от 29 июля 1998 г. № 34н</p>
--	--	---

