

Пояснения к упрощенной бухгалтерской отчетности за 2025 год

АНО ЦСОН «РОДНИК» Калининского района ГО г. Уфа РБ

1. Общие положения

1.1 Основным видом деятельности организации, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации является предоставление социальных услуг без обеспечения проживания престарелым и инвалидам (Код ОКВЭД 88.10) охватывает дневной уход, помощь на дому, консультации и реабилитацию для пожилых и людей с инвалидностью.

1.2. Обособленных подразделений нет.

1.3 Численность сотрудников на 31.12.2025 г. составляет - 23 человек.

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

1.5 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете АНО ЦСОН «РОДНИК» Калининского района ГО г. Уфа РБ применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

2.3 Основные средства

- Принятие к учету: Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу (установленный организацией лимит), учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены (п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства")

- Оценка: После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится (п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»)

- Способ и период начисления амортизации: Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации 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 (п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»)

- Срок полезного использования: Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими

собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения (п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

2.4 Учет материально-производственных запасов

- Запасы оцениваются по средней себестоимости, рассчитываемой по итогам каждого месяца. Ценности для управленческих нужд (оргтехника, канцтовары) списываются в расходы по мере передачи в эксплуатацию.

- Резерв под обесценение запасов не создается.

2.5 Доходы и расходы

- Учет ведется методом начисления.

- В организации ведется отдельный учет доходов (расходов) в рамках целевого финансирования

- Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по завершению выполнения работы, оказания услуги (ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)).

- Расходы по оказанию услуг ежемесячно списываются в полном объеме.

- Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в дебет счета 90 "Продажи".

2.6 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

- Проценты по кредитам и займам признаются прочими расходами.

- 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.

3. Информация о финансовой деятельности

3.1 Организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом обложения «доходы» с 01.01.2023 г.

3.2 Основные средства в учреждении стоимостью до 100 тыс. рублей учитываются как малоценные основные средства на забалансовом счете. В 2025 году основные средства не приобретались.

3.3 Доходы организации подразделяются на облагаемые и необлагаемые доходы.

- К необлагаемым доходам относятся субсидии из бюджета Республики Башкортостан и Федерального бюджета (целевые средства) для оказания услуг в сфере социального обслуживания и на долговременный уход престарелых и инвалидов.

В 2025 году общая сумма субсидий составила 18 690,9 тысяч рублей. Вся сумма полностью использована в отчетном году на оплату труда, налоги и страховые взносы.

- К налогооблагаемым доходам относятся доходы от оказания платных услуг в сфере социального обслуживания населения на дому.

Выручка в 2025 году составила 1 829,0 тысяча рублей. Налог по УСН 6% составил – 55 тысяч рублей. Остальная сумма полностью использована на содержание организации. Денежные средства и другие оборотные активы составили на конец года 1016 тысяч рублей.

Директор

Уметбаева А.С.

«26» марта 2026 г.