

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 года, Отчету о финансовых результатах и Отчету о целевом использовании средств за 2025 год

Основные виды экономической деятельности

АНО КПЦ «Особая территория» осуществляет деятельность ОКВЭД 91.04.

АНО КПЦ «Особая территория» не преследует извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и существует за счет источников целевого финансирования.

В соответствии с учредительными документами источниками целевого финансирования являются сформированные:

- из регулярных и единовременных поступлений от учредителей, участников, членов: вступительных взносов; целевых взносов; членских, паевых взносов и т.д.;
- добровольных имущественных взносов и пожертвований. В 2025 году сумма пожертвований от граждан, благотворительных фондов и иных юридических лиц составила 2 993 075,0 рублей.
- грантов. В 2025 году получен 1-й транш Президентского фонда природы по гранту «Серые киты на Камчатке: сохранение редкой охотоморской популяции» в сумме 4 509 378,90 рублей. Кроме того, были получены и реализованы гранты Фонда защитников природы на сумму 750 405,0 рублей, а также средства, выделенные на финансирование проекта «Юг Камчатки без браконьерства» в сумме 3 360 823,0 рублей.

В 2025 году общая сумма поступлений по данным направлениям составила 8 620 607,0 руб.

Учредительными документами АНО КПЦ «Особая территория» также предусмотрено право на осуществление разрешенной законодательством предпринимательской деятельности, приносящей доход, подлежащий направлению на реализацию уставных целей некоммерческих организаций.

В 2025 году доходы от предпринимательской деятельности до налогообложения составили 2 272 102,50 руб.

Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Учет целевого финансирования

3.1. Учет средств целевого финансирования АНО КПЦ «Особая территория» и его расходования ведется с применением счета 86 «Целевое финансирование» и счета 76 «Расчеты с различными дебиторами и кредиторами».

3.2. Ведение раздельного учета доходов и расходов по их видам реализуется путем аналитического учета на субсчетах, открытых к счету 86 «Целевое финансирование».

АНО КПЦ «Особая территория», 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 86 «Целевое финансирование».

3.3. Средства целевого финансирования направлены на финансирование деятельности АНО КПЦ «Особая территория», отражаются в бухгалтерском учете без применения 20 и 26 счетов бухгалтерского учета записями по дебету 86 счета и кредиту 70, 69, 10 и иных счетов на основании сметы доходов и расходов НКО, Расчетно-платежных ведомостей и иных первичных оправдательных документов, оформляемых в НКО.

3.4. Расходы на содержание административного аппарата АНО КПЦ «Особая территория» и прочие расходы административно-хозяйственного назначения учитываются с применением счета 26 «Общехозяйственные расходы» и распределяются ежемесячно по видам деятельности НКО, а также по видам проектов, финансируемых за счет целевых средств (п. 3 ст. 24 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Общехозяйственные расходы по реализуемым целевым проектам / программам на конец каждого отчетного периода списываются с кредита счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 86 «Целевое финансирование» за счет соответствующего целевого источника финансирования.

Общехозяйственные расходы, связанные с деятельностью АНО КПЦ «Особая территория», приносящей доход на конец каждого отчетного периода, списываются с кредита счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 90 «Продажи».

3.5. Целевое финансирование в виде бюджетных средств учитывается АНО КПЦ «Особая территория» на дату фактического их получения следующей корреспонденцией

Дебет 51 «Расчетный счет» Кредит 86 «Целевое финансирование».

Списание стоимости исполненных обязательств в рамках целевого государственного проекта / программы отражается как:

Дебет 86 «Целевое финансирование» Кредит 91 «Прочие доходы и расходы».

3.6. Отражаются в разд. III «Капитал и резервы» бухгалтерского баланса.

Отчетность

С отчетности за 2025 год НКО применяет формы годовой и промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности, разработанные в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н