

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

АНО РКИ "ВАШ ГЕНИЙ" инн 2463126847 кпп 246301001

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" (АНО РКИ "Ваш гений") применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом № 3 от 29.12.2024 г.

Основные положения учетной политики:

- Учет средств целевого финансирования ведется на счете 86 «Целевое финансирование».
- Расходы, произведенные за счет целевых средств, учитываются по их видам.
- Основные средства, приобретенные за счет целевых средств, учитываются обособленно.
- Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.

2.1 Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2 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".

2.3 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.4 Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

2.5 Запасы.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п.17 ФСБУ5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

2.6 Финансирование.

В 2025 году источником целевого финансирования были пожертвования граждан и грант ФПГ.

В АНО РКИ "Ваш гений" организовано ведение отдельного учета доходов и расходов по их видам, реализуется путем аналитического учета на субсчетах, открытых к счету 86 "Целевое финансирование". Т.к. АНО РКИ "Ваш гений" является организацией, не распределяющей полученную прибыль, то она признает полученных от ПДД доход в качестве целевого источника финансирования и отражает в бухгалтерском учете заключительными оборотами декабря по Дт сч. 99 "Прибыли и убытки" в корреспонденции с Кт сч. 86 "Целевое финансирование".

Прямые расходы на проведение целевых проектов/программ в рамках уставной деятельности АНО РКИ "Ваш гений" отражаются с применением сч. 20 и 26 бухгалтерского учета записями по Дт сч. 86 и Кт сч. 70, 69, 10 и иных счетов на основании сметы грантов/программ реализуемых НКО, Расчетно-платежных ведомостей и иных первичных оправдательных документов, оформляемых в НКО.

Расходы по реализуемым целевым проектам/программам/грантам на конец каждого отчетного периода списываются с Кт сч. 20 и 26 в Дт сч. 86 на счет соответствующего целевого источника финансирования.

3. Иная информация

3.1 Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АНО РКИ "Ваш гений" за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет о целевом использовании средств
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Директор АНО РКИ "Ваш гений"

(подпись)

Елизова В. И.

(расшифровка подписи)

"31" марта 2025 г.