

## АССОЦИАЦИЯ «Культурный клуб СПб»

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

1. Основные виды экономической деятельности

АССОЦИАЦИЯ «Культурный клуб СПб» осуществляет деятельность – Деятельность библиотек и архивов, ОКВЭД 91.01.

АССОЦИАЦИЯ «Культурный клуб СПб» не преследует извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и существует за счет источников целевого финансирования.

**В 2025 году от источников целевого финансирования не поступало.**

**В 2025 году поступлений от предпринимательской деятельности не было.**

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

3. Учет целевого финансирования

3.1. Учет средств целевого финансирования АССОЦИАЦИЯ «Культурный клуб СПб» 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". АССОЦИАЦИЯ «Культурный клуб СПб», 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 направляются на финансирование деятельности АССОЦИАЦИЯ «Культурный клуб СПб» 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 АССОЦИАЦИЯ «Культурный клуб СПб» Расчетно-платежных ведомостей и иных первичных оправдательных документов, оформляемых в НКО.

3.4. Расходы на содержание административного аппарата АССОЦИАЦИЯ «Культурный клуб СПб» и прочие расходы административно-хозяйственного назначения учитываются с применением счета 26 "Общехозяйственные расходы" и распределяются ежемесячно по видам деятельности АССОЦИАЦИЯ «Культурный клуб СПб» 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, связанные с деятельностью АССОЦИАЦИЯ «Культурный клуб СПб» 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 в 2025г не поступало**, но АССОЦИАЦИЯ «Культурный клуб СПб» ведет учет 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".

4. Имущество АССОЦИАЦИЯ «Культурный клуб СПб».

Учредительными документами АССОЦИАЦИЯ «Культурный клуб СПб» предусмотрено право на осуществление разрешенной законодательством предпринимательской деятельности.

**На конец 2025 года имущество для обеспечения предпринимательской деятельности составляет 0,00( ноль рублей 00 копеек) ,**

#### 5. Отчетность

С отчетности за 2025 год АССОЦИАЦИЯ «Культурный клуб СПб» 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.

Руководитель СЕМЕНОВ АРТУР ВИКТОРОВИЧ