

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

АНО «Диалог культур»

1. Общие положения

1.1 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.

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" АНО «Диалог культур» 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 положения учетной политики АНО «Диалог культур»:

Учет основных средств и нематериальных активов

- Основные средства учитываются в составе материально-производственных запасов, если его стоимость не превышает 40 000 руб.

- Сроки полезного использования основных средств определяются по Классификации основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. №1.

- В бухгалтерском учете использование целевых средств на приобретение основных средств и других внеоборотных активов отражается по дебету 86 «Целевое финансирование» и кредиту счета 83 «Добавочный капитал».

- Переоценка основных средств не производится.

- Затраты на текущий и капитальный ремонт основных средств включаются в расходы текущего периода.

- По объектам основных средств амортизация не начисляется.

- Амортизация нематериальных активов не производится.

Учет материально-производственных запасов

- Приобретенные материалы принимаются к учету по фактической стоимости.

- Способ списания материалов «по средней себестоимости».

Учет целевых средств

- Учет целевых взносов от жертвователей ведется по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 86 «Целевое финансирование».

- Аналитический учет пожертвований ведется на счете 86 «Целевое финансирование» по видам проектов и программ.

- Учет прямых расходов по ведению коммерческой деятельности на достижение уставных целей вести на счете 20 «Основное производство».

- Доля общехозяйственных затрат, относящаяся к осуществлению некоммерческих проектов, списывается с кредита счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 86 «Целевое финансирование».
- Сумма общехозяйственных затрат, относимая на себестоимость услуг по коммерческой деятельности, определяется пропорционально удельному весу расходов на оплату труда работников, занятых в коммерческой деятельности, в общем фонде оплаты труда.
- Расходы на содержание административного аппарата организации и прочие расходы административно-хозяйственного назначения учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».
- В случае недостаточного количества целевых средств, производить оплату следующих расходов:
 - погашение обязательств по налогам и сборам;
 - оплата услуг связи;
 - выплата заработной платы;
 - оплата услуг банка;
 - прочие.
- Выручка от оказания услуг по коммерческой деятельности учитывается по кредиту счета 90 «Продажи».

Бухгалтерская отчетность

- В составе бухгалтерской отчетности организация представляет бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах по формам, утвержденным п. 6.1 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н. Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Бухгалтер Мельничук Александр
 (наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

"31" 03 2026 г.