

**Автономная некоммерческая организация по реализации социальных программ, направленных на воспитание детей, подростков и молодежи и повышение социальной активности населения  
«ДИАЛОГ»**

127276, г. Москва, ул. Ботаническая, д.33, корпус 5  
www.dialogmarfino.ru, kdialog@bk.ru  
8-499-977-00-20, 8-926-520-86-06

---

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

Общие сведения: Автономная некоммерческая организация по реализации социальных программ, направленных на воспитание детей, подростков и молодежи и повышение социальной активности населения «ДИАЛОГ» (АНО «ДИАЛОГ»)

Местонахождения (адрес): 109004, Москва г, Николоямский пер, дом № 4-6  
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1097799008691  
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7709442717

Основные виды экономической деятельности:

Деятельность учреждений клубного типа, клубов, дворцов и домов культуры, домов народного творчества.

Код основного вида деятельности по ОКВЭД – 90.04.3

АНО «ДИАЛОГ» не преследует извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности. Применяет Упрощенную систему налогообложения «Доходы минус расходы».

В 2025 году источники финансирования составили:

1.1. Соглашения с Департаментом труда и социальной защиты населения о предоставлении гранта в форме субсидии из бюджета города Москвы на 2025 год от 30 ноября 2024 года за № 1445900232025.

1.2. Перечисления/оплата от родителей детей, занимающихся в кружках клуба.

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

В 2025 году были поступления от деятельности приносящий доход в сумме – 518 138,84 (Пятьсот восемнадцать тысяч сто тридцать восемь рублей 84 копейки).

Сумма предоставленного гранта в форме субсидий из бюджета города Москвы в размере 4 744 740.00 (Четыре миллиона семьсот сорок четыре тысячи семьсот сорок рублей) налогооблагаемым налогом не является.

## 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 АНО «ДИАЛОГ» и его расходования ведется с применением счета 86 "Целевое финансирование".

Корреспонденция счета с другими счетами БУ по Дт 20, 26, 91; по Кт 10, 70, 68, 69.

3.2. АНО «ДИАЛОГ» 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".

Доход от выполненной работы и услуг отражаются проводками в БУ Дт.51 Кт.62.

3.3. Прямые расходы на проведение целевых проектов / программ в рамках уставной деятельности АНО «ДИАЛОГ» отражаются с применением счета 20 "Основное производство" и по итогам отчетного периода списываются за счет соответствующего источника финансирования в дебет счета 86 "Целевое финансирование".

Средства целевого финансирования направлены на финансирование деятельности АНО «ДИАЛОГ» и для Реализации проекта «Московское долголетие» в целях реализации регионального проекта «Разработка и реализация программы системной поддержки и повышения качества жизни граждан старшего поколения»; «Социальная поддержка жителей города Москвы» и отражаются в бухгалтерском учете с применением 20 и 26 счетов бухгалтерского учета записями по дебету 86 счета и кредиту 70, 69, 10 и иных счетов на основании доходов и расходов АНО «ДИАЛОГ», Расчетно-платежных ведомостей и иных первичных оправдательных документов, оформляемых в АНО.

3.4. Расходы на содержание административного аппарата АНО «ДИАЛОГ» и прочие расходы административно-хозяйственного назначения учитываются с применением счета 26 "Общехозяйственные расходы" и распределяются ежемесячно по видам деятельности НКО (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 «ДИАЛОГ», приносящей доход на конец каждого отчетного периода, списываются с кредита счета 20 "Основное производство" в дебет счета 90 "Продажи".

3.5. Целевое финансирование в виде бюджетных средств учитывается АНО «ДИАЛОГ» 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".

Списание затрат по основной деятельности Дт 62. Расчеты с покупателями и заказчиками Кт 90. Продажи

3.6. Остаток средств по счету учета средств целевого финансирования в части предоставленных АНО бюджетных средств отражается в бухгалтерском балансе по статье «Целевые средства» в разд. III "Целевое финансирование" Бухгалтерского баланса.

4. Имущество АНО «ДИАЛОГ» для обеспечения предпринимательской деятельности.

Учредительными документами АНО «ДИАЛОГ» предусмотрено право на осуществление разрешенной законодательством предпринимательской деятельности.

5. Отчетность.

С отчетности за 2025 год АНО 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.

6. На балансе АНО «ДИАЛОГ» основные средства не числятся.

Генеральный директор  
8-968-022-99-06



Сухина С.Г.