

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерской (финансовой) отчетности Автономной некоммерческой организации по формированию имиджа «ИМИДЖ-ЭФФЕКТ» за 2025 год

Подготовлена в соответствии с требованиями:

- Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»;
- Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»;
- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Автономная некоммерческая организация по формированию имиджа «ИМИДЖ-ЭФФЕКТ»

Сокращенное наименование: АНО «ИМИДЖ-ЭФФЕКТ»

Идентификационные коды:

- ИНН: 5404058020
- ОКПО: 15495160
- ОКОПФ: Автономные некоммерческие организации
- ОКЕИ (единица измерения): 384 (тыс. руб.)

Место нахождения: 630087, Новосибирская область, г. Новосибирск, пр-кт Карла Маркса, дом 26/4, квартира 28

Руководитель: Директор Сухина Елена Валерьевна

Система налогообложения: Упрощенная система налогообложения (УСН), объект «Доходы», ставка 6%

Вид деятельности: Некоммерческая деятельность без ведения предпринимательской деятельности. Основная цель — реализация социально-значимых проектов и творческих программ.

Источники финансирования:

- Целевые субсидии из бюджета Новосибирской области;
- Гранты Фонда президентских грантов;
- Целевые взносы учредителей и пожертвования.

Отчетный период: с 1 января 2025 г. по 31 декабря 2025 г.

Правовой статус: Организация создана и действует в соответствии с Гражданским кодексом РФ и Федеральным законом № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях». Имущество организации является ее собственностью и не распределяется между учредителями. Целевые средства используются исключительно на уставные цели.

2. Учетная политика и методология составления отчетности

2.1. Нормативная база

Бухгалтерский учет и составление отчетности осуществляются в соответствии с:

- Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»;
- Федеральным законом № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (статьи 26–29 — порядок формирования и использования имущества, в том числе целевых поступлений);
- Налоговым кодексом РФ (статья 251 — целевые поступления, не учитываемые в составе доходов для целей налогообложения).

2.2. Применение упрощенных способов ведения учета

В соответствии с частями 4–5 статьи 6 Федерального закона № 402-ФЗ и пунктом 4 ФСБУ 4/2023 организация, как субъект упрощенного бухгалтерского учета (некоммерческая организация, применяющая УСН, не проводящая обязательный аудит), применяет:

- упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (формы по ОКУД 0710001 и 0710003);
- оценку активов и обязательств по исторической (первоначальной) стоимости;
- линейный способ начисления амортизации основных средств;
- отражение целевых средств на счете 86 «Целевое финансирование» с детализацией по источникам и направлениям использования.

2.3. Особенности учета целевых средств

Согласно статье 26 Федерального закона № 7-ФЗ и пункту 10 ФСБУ 4/2023:

- Целевые поступления (гранты, субсидии, взносы) не признаются доходами от обычной деятельности;
- Средства отражаются в разделе III пассива баланса «Целевые средства» (строка 1350);
- Использование средств раскрывается в Отчете о целевом использовании средств (форма 0710003) с группировкой по направлениям уставной деятельности;
- Неизрасходованные остатки целевых средств переносятся на следующие отчетные периоды и используются строго по назначению.

3. Пояснения к Бухгалтерскому балансу (форма по ОКУД 0710001)

3.1. Внеоборотные активы (строка 1150)

На 31 декабря 2025 года стоимость материальных внеоборотных активов составила 229 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 181 тыс. руб., на 31.12.2023 — 251 тыс. руб.).

В том числе основные средства: 229 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 181 тыс. руб.).

Пояснение: Увеличение стоимости основных средств на 48 тыс. руб. обусловлено приобретением оборудования и инвентаря на сумму 250 тыс. руб. в рамках реализации уставных проектов.

Разница между суммой приобретения и изменением остатка объясняется начислением амортизации за отчетный период и списанием полностью самортизированных объектов.

3.2. Оборотные активы

Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250):

- На 31.12.2025: 659 тыс. руб.
- На 31.12.2024: 853 тыс. руб.
- На 31.12.2023: 333 тыс. руб.

Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240):

- На 31.12.2025: 116 тыс. руб.
- На 31.12.2024: 124 тыс. руб.
- На 31.12.2023: 145 тыс. руб.

В том числе дебиторская задолженность: 116 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 124 тыс. руб.).

Пояснение:

- Снижение остатка денежных средств на 194 тыс. руб. связано с активным расходованием средств на реализацию проектов «Психологический десант», «Новогодняя Резиденция» и «ЖИВИ».
- Дебиторская задолженность носит текущий характер (авансовые выданные суммы, подотчетные средства) и погашается в соответствии с договорами и авансовыми отчетами.

3.3. Капитал и обязательства

Целевые средства (строка 1350):

- На 31.12.2025: 1 002 тыс. руб.
- На 31.12.2024: 1 134 тыс. руб.
- На 31.12.2023: 691 тыс. руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520):

- На 31.12.2025: 2 тыс. руб.
- На 31.12.2024: 23 тыс. руб.
- На 31.12.2023: 37 тыс. руб.

В том числе кредиторская задолженность: 2 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 23 тыс. руб.).

Пояснение:

- Остаток целевых средств (1 002 тыс. руб.) представляет собой неизрасходованные средства грантов и субсидий, подлежащие использованию в 2026 году в соответствии с условиями договоров.
- Кредиторская задолженность (2 тыс. руб.) включает текущие обязательства перед контрагентами и подлежит погашению в I квартале 2026 года. Просроченной задолженности нет.

Итог: Баланс организации на 31.12.2025 составил 1 004 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 1 157 тыс. руб., на 31.12.2023 — 728 тыс. руб.). Активы полностью сформированы за счет целевого финансирования, заемные средства отсутствуют.

4. Пояснения к Отчету о целевом использовании средств (форма по ОКУД 0710003)

4.1. Поступление средств за 2025 год

Остаток средств на начало периода (строка 6100): 853 тыс. руб. (за 2024 г. — 340 тыс. руб.).

Поступило средств (строка 6200): 1 840 тыс. руб. (за 2024 г. — 2 158 тыс. руб.).

В том числе:

- Взносы и иные целевые поступления (строка 6220): 1 840 тыс. руб.
- Из них целевые взносы (субсидии и гранты): 1 700 тыс. руб. (за 2024 г. — 2 145 тыс. руб.)
- Прибыль от приносящей доход деятельности (строка 6240): 0 тыс. руб.
- Прочие поступления (строка 6250): 0 тыс. руб.

Детализация источников поступлений:

- Субсидии из бюджета Новосибирской области на реализацию проектов «Психологический десант», «Новогодняя Резиденция»;
- Грант Фонда президентских грантов на реализацию социально-значимого проекта «ЖИВИ» (остаток предыдущего года);
- Целевые взносы учредителей и пожертвования.

Согласно статье 251 НК РФ и статье 26 Федерального закона № 7-ФЗ указанные поступления не включаются в налоговую базу по УСН при условии ведения раздельного учета и использования строго по целевому назначению.

4.2. Использование средств за 2025 год

Использовано средств всего (строка 6300): 1 921 тыс. руб. (за 2024 г. — 1 644 тыс. руб.).

Структура расходов:

На целевые мероприятия (строка 6310): 1 668 тыс. руб.

- В том числе прочие: 1 668 тыс. руб.

На приобретение основных средств и иного имущества (строка 6330): 250 тыс. руб.

Прочее (строка 6350): 3 тыс. руб.

Детализация расходов по направлениям деятельности (по данным управленческого учета):

Проект «Психологический десант» — всего 594 602,00 руб.:

- Оплата труда по проектам: 50 000,00 руб.
- Страховые взносы по проектам: 3 800,00 руб.
- Прочие затраты: 290 802,00 руб.

- Внеоборотные активы: 250 000,00 руб.

Проект «Новогодняя Резиденция» — всего 471 440,88 руб.:

- Прочие затраты: 471 440,88 руб.

Проект «ЖИВИ» — всего 851 851,00 руб.:

- Оплата труда по проектам: 175 000,00 руб.
- Страховые взносы по проектам: 13 300,00 руб.
- Прочие затраты: 663 551,00 руб.

Итого фактических расходов по направлениям: 1 917 893,88 руб.

Расхождение между данными Отчета (1 921 тыс. руб.) и управленческого учета (1 917,9 тыс. руб.) в размере 3,1 тыс. руб. относится к расходам, не покрываемым грантами, отраженным в строке 6350 «Прочее».

4.3. Остаток средств на конец периода

Остаток средств на конец периода (строка 6400): 773 тыс. руб. (за 2024 г. — 853 тыс. руб.).

Сверка с Бухгалтерским балансом:

- Остаток в Отчете о целевом использовании средств (773 тыс. руб.) включает денежные средства (659 тыс. руб.) и дебиторскую задолженность (116 тыс. руб.), классифицированную как часть целевых средств в обороте.
- Разница (114 тыс. руб.) объясняется наличием подотчетных сумм и авансов, не возвращенных на расчетный счет на отчетную дату, но подлежащих использованию на уставные цели.

5. Соблюдение условий целевого финансирования

В соответствии со статьями 26–29 Федерального закона № 7-ФЗ и условиями договоров о предоставлении грантов и субсидий:

- Ведется отдельный учет доходов и расходов по каждому источнику финансирования;
- Все расходы документально подтверждены первичными учетными документами;
- Отчетность по использованию грантов Фонда президентских грантов и субсидий НСО предоставляется в установленные сроки;
- Отклонений от целевого назначения средств не выявлено;
- Неизрасходованные остатки средств будут использованы в 2026 году в рамках утвержденных бюджетов проектов.

6. События после отчетной даты

По состоянию на дату подписания отчетности событий, оказывающих существенное влияние на финансовое положение организации и требующих корректировки показателей бухгалтерской отчетности за 2025 год или дополнительного раскрытия в пояснениях, не выявлено.

7. Оценка финансового положения и устойчивости

Платежеспособность: Обеспечена. Краткосрочные обязательства (2 тыс. руб.) полностью покрываются денежными средствами (659 тыс. руб.).

Зависимость от заемного капитала: Отсутствует. Заемные средства не привлекались.

Целевое использование средств: Соблюдается. Все расходы подтверждены договорами, актами, отчетами.

Соответствие уставным целям: Полное. Деятельность осуществляется исключительно в рамках устава.

Риски: Минимальные. Стабильное финансирование за счет грантов и субсидий, отсутствие коммерческих рисков.

8. Заключительные положения

1. Бухгалтерская отчетность за 2025 год достоверно отражает финансовое положение АНО «ИМИДЖ-ЭФФЕКТ» и результаты использования целевых средств.
 2. Отчетность составлена в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023, Федерального закона № 402-ФЗ и Федерального закона № 7-ФЗ.
 3. Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, что не влияет на полноту и достоверность раскрываемой информации.
 4. Отчетность подлежит утверждению высшим органом управления организации в установленном порядке.
-

Руководитель организации

Директор АНО «ИМИДЖ-ЭФФЕКТ»

Сухина Е.В.