

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерской (финансовой) отчётности по состоянию на 31.12.2025 г.

1. Состав представляемой бухгалтерской отчётности и основы её составления

Настоящие пояснения прилагаются к годовой упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчётности автономной некоммерческой организации Центр поведенческих технологий и социальной адаптации «РАСКРАСКИ» (далее — «Организация») за 2025 год.

В состав годовой бухгалтерской отчётности за 2025 г. входят:

- Бухгалтерский баланс на 31.12.2025 г.;
- Отчёт о финансовых результатах за 2025 г.;
- Отчёт о целевом использовании средств за 2025 г.;
- Настоящие Пояснения.

Бухгалтерская отчётность сформирована на основании Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», действующего законодательства РФ и Федерального стандарта бухгалтерского учёта ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность». Организация, как субъект, имеющий право на упрощённое ведение бухгалтерского учёта, при составлении отчётности пользуется упрощениями, предусмотренными ФСБУ 4/2023 для таких субъектов.

Отчётность составлена исходя из допущения непрерывности деятельности Организации. Несмотря на снижение остатков денежных средств на отчётную дату (3 тыс. руб.), руководство Организации подтверждает обоснованность данного допущения на основании следующих факторов:

- устойчивый рост выручки от приносящей доход деятельности (с 2 074 тыс. руб. в 2024 г. до 3 799 тыс. руб. в 2025 г.);
- ожидаемое поступление целевых пожертвований в 2026 году;
- отсутствие просроченной кредиторской задолженности на отчётную дату.

Отчётность составлена в тыс. руб. Отдельные расхождения при суммировании строк баланса (в пределах 1 тыс. руб.) обусловлены округлением показателей до целых тысяч рублей.

2. Общая информация об Организации

Наименование Организации — автономная некоммерческая организация Центр поведенческих технологий и социальной адаптации «РАСКРАСКИ» (АНО ЦПТСА «РАСКРАСКИ»).

- ОГРН 1212300021955
- ИНН 2370011258
- КПП 237001001

Местонахождение Организации: 353800, Краснодарский край, р-н Красноармейский, ст-ца Полтавская, ул. Пушкина, д. 4, кв. 10.

Единственный учредитель Организации — Гусева Кристина Николаевна.

Единоличный исполнительный орган — Генеральный директор Гусева Кристина Николаевна.

3. Краткая характеристика деятельности Организации в 2025 году

Основной вид деятельности (Код по ОКВЭД 88.10): Предоставление социальных услуг без обеспечения проживания престарелым и инвалидам.

В 2025 г. Организация применяла упрощённую систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «Доходы» (ставка 6%).

Организация осуществляет приносящую доход деятельность постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых она создана, и соответствует указанным целям. Вся полученная чистая прибыль направляется на ведение уставной некоммерческой деятельности.

Организацией ведётся раздельный учёт доходов и расходов по некоммерческой и приносящей доход деятельности (п. 2 ст. 251 НК РФ).

Среднесписочная численность работников за 2025 год составила 7 человек.

4. Существенные элементы учётной политики

4.1. Бухгалтерский учёт в Организации ведётся лично руководителем.

4.2. Согласно ч. 4 и 5 ст. 6 Закона № 402-ФЗ Организация применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта, включая упрощённую отчётность. В связи с этим Организация:

- не применяет ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- в качестве арендатора не признаёт предмет аренды в качестве права пользования активом и не признаёт обязательство по аренде (пп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018);
- признаёт затраты на приобретение и создание нематериальных активов в составе расходов по обычным видам деятельности (целевых расходов) в полной сумме по мере их осуществления без применения ФСБУ 14/2022 (согласно пп. «б» п. 4 ФСБУ 26/2020).

4.3. Учёт основных средств (ОС) ведётся в соответствии с ФСБУ 6/2020. Принятие к учёту ОС за счёт целевых средств отражается с одновременным формированием показателя «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» в составе целевых средств (счёт 83). Суммы начисленной амортизации ОС линейным способом ежемесячно уменьшают балансовую стоимость ОС с одновременным уменьшением указанного Фонда.

4.4. Активы, отвечающие признакам основных средств, стоимость которых за единицу ниже лимита, установленного учётной политикой (100 000 руб.), списываются в расходы (на целевые мероприятия) в момент их передачи в эксплуатацию (п. 5 ФСБУ 6/2020).

4.5. Запасы, предназначенные для использования в некоммерческой деятельности, учитываются по фактической себестоимости. При отпуске запасов их оценка производится по средней себестоимости. Резервы под обесценение запасов не создаются.

4.6. Поступление целевого финансирования отражается кассовым методом (по факту поступления) без предварительного начисления.

4.7. Критерий существенности для раскрытия показателей отчётности установлен на уровне 10% и более от величины соответствующего раздела баланса.

5. Раскрытие существенных показателей (в тыс. руб.)

5.1. Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250)

Средства на расчётных счетах на 31.12.2025: **3** (на 31.12.2024 — **1 124**).

Существенное снижение остатков денежных средств (на 1 121 тыс. руб., или 99,7%) обусловлено активным расходованием целевых средств на реализацию уставных программ в 2025 году: совокупные целевые расходы (2 173 тыс. руб.) превысили целевые поступления (899 тыс. руб.) на 1 274 тыс. руб. Накопленные остатки предыдущих периодов были направлены на финансирование текущей деятельности. Организация рассчитывает на восполнение оборотных средств за счёт ежемесячной выручки и планируемых пожертвований.

5.2. Финансовые и другие оборотные активы (стр. 1240)

На 31.12.2025 показатель составляет **209** (на 31.12.2024 — **234**), в том числе:

- дебиторская задолженность (авансы, выданные поставщикам): **209**.

Вся дебиторская задолженность является краткосрочной, просроченная задолженность отсутствует.

5.3. Кредиторская задолженность (стр. 1520)

На 31.12.2025 кредиторская задолженность составляет **194** (на 31.12.2024 — **65**), в том числе:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками: 149 тыс. руб.;
- задолженность по налогам и сборам (УСН): 45 тыс. руб.;

Вся кредиторская задолженность является краткосрочной, просроченная задолженность отсутствует.

5.4. Внеоборотные активы и Фонд имущества (стр. 1150 и 1350)

На 31.12.2025 балансовая стоимость основных средств составляет **229** (на 31.12.2024 — **405**).

Снижение на 176 тыс. руб. обусловлено начислением амортизации. Новых поступлений и выбытий основных средств в 2025 году не было.

Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества (в составе стр. 1350) на 31.12.2025 составляет **229** (на 31.12.2024 — **405**), что равно остаточной стоимости основных средств.

5.5. Целевое финансирование — поступления (стр. 6200)

Поступило средств за 2025 год: **899**, в том числе:

Источник поступления	Сумма
Пожертвования юридических и физических лиц (стр. 6210/6220/6230)	880
Прибыль от приносящей доход деятельности, направленная на уставную деятельность (стр. 6240)	19
Итого поступлений (стр. 6200)	899

5.6. Использование целевых средств (стр. 6300)

В целях выполнения требований устава Организации целевые средства были направлены на реализацию уставных программ и содержание организации.

Использовано средств за 2025 год: **2 173**, в том числе:

Направление использования	Сумма
Расходы на проведение целевых мероприятий (стр. 6310)	1 101
в т.ч. оплата труда специалистов	—
расходные материалы	—
прочие расходы на мероприятия	—
Расходы на содержание Организации (стр. 6320)	1 072
в т.ч. аренда помещения	—
коммунальные платежи	—
связь, интернет	—
прочие расходы на содержание	—
Итого использовано (стр. 6300)	2 173

Остаток свободных неиспользованных целевых средств (стр. 1350 / 6400, без учёта Фонда имущества) на 31.12.2025 составляет **19 тыс. руб.** (на 31.12.2024 — **1 293 тыс. руб.**). Данные средства имеют целевое назначение и будут направлены на финансирование уставной деятельности в 2026 году.

5.7. Доходы и расходы от приносящей доход деятельности

Показатель	2025 г.	2024 г.
Выручка от оказания социальных услуг (стр. 2110)	3 799	2 074
Расходы по обычной деятельности (стр. 2120)	(3 621)	(1 821)
Прочие расходы (стр. 2350)	(45)	(8)
Налог по УСН (стр. 2410)	(114)	(62)
Чистая прибыль (стр. 2400)	19	183

Прочие расходы за 2025 год в сумме 45 тыс. руб. включают:

- комиссии банка за расчётно-кассовое обслуживание: 45 тыс. руб.

Рост выручки на 83,2% обусловлен расширением объёма оказываемых социальных услуг. Вся чистая прибыль в сумме 19 тыс. руб. направлена на ведение уставной некоммерческой деятельности Организации и отражена в Отчёте о целевом использовании средств (стр. 6240).

6. Связанные стороны и события после отчётной даты

Организация пользуется правом не раскрывать информацию о связанных сторонах в соответствии с ПБУ 11/2008, однако подтверждает, что существенных сделок с аффилированными лицами, способных повлиять на финансовое положение Организации, в 2025 году не осуществлялось.

Событий после отчётной даты (в соответствии с ПБУ 7/98), которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние Организации, не происходило.

Генеральный директор Гусева К.Н.

«20» марта 2026 г.