«Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год»

1. Общие сведения об организации

Автономная некоммерческая организация предоставления социальных услуг населению «АРС+» (далее — Организация) осуществляет деятельность в форме автономной некоммерческой организации в соответствии с законодательством Российской Федерации о некоммерческих организациях.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год, включая бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет о целевом использовании средств и настоящие пояснения, составлена в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и другими федеральными стандартами бухгалтерского учета, а также учетной политикой Организации.

2. Основные допущения и принципы учета

Бухгалтерский учет и формирование показателей отчетности осуществлялись исходя из допущений имущественной обособленности, непрерывности деятельности, временной определенности фактов хозяйственной жизни и последовательности применения учетной политики.

Активы и обязательства отражаются по первоначальной стоимости с учетом требований действующих федеральных стандартов бухгалтерского учета. Существенных изменений учетной политики, влияющих на сопоставимость показателей отчетности за 2025 год с данными предыдущих лет, не производилось. Отчетность представлена в тысячах рублей.

3. Характеристика деятельности и итогов отчетного года

Организация оказывает социальные услуги населению, реализуя социально ориентированные проекты и программы. Деятельность носит некоммерческий характер и финансируется за счет целевых взносов, грантов, пожертвований, а также приносящей доход деятельности, связанной с уставными целями. Основной ОВЭД организации 88.10

В 2025 году Организация получала целевые взносы и гранты, а также доход от приносящей доход деятельности. По данным отчета о финансовых результатах за 2025 год выручка (доход от приносящей доход деятельности) составила 145 тыс. руб., чистая прибыль — 141 тыс. руб. Чистая прибыль за 2025 год в конце отчетного периода списана на увеличение целевых средств Организации, что отражено в оборотно-сальдовой ведомости по счетам 99 и 86.

4. Пояснения к бухгалтерскому балансу

4.1. Внеоборотные активы

В составе внеоборотных активов по строке 1150 «Основные средства» на 31 декабря 2025 года отражена стоимость основных средств в сумме 2 234 тыс. руб. Основные средства представлены объектами, используемыми для осуществления уставной деятельности (здания, сооружения, оборудование и прочее имущество). Амортизация начисляется по нормам, установленным учетной политикой, и учитывается на счете 02; по данным оборотно-сальдовой ведомости начисленная амортизация составляет 242 068,29 тыс. руб. (по состоянию на конец 2025 года — в пределах отраженной первоначальной стоимости объектов).

В течение 2025 года приобретение основных средств осуществлялось через счет 08 «Вложения во внеоборотные активы», после завершения формирования стоимости объекты вводились в эксплуатацию и принимались к учету на счете 01, что подтверждается оборотами по счету 08.

4.2. Оборотные активы

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» на 31 декабря 2025 года отражена сумма 464 тыс. руб. Данная задолженность сформирована в основном по расчетам с покупателями и заказчиками по оказанным услугам и с иными дебиторами (данные счета 62, 71, 73, 76), ожидается к погашению в течение 2026 года. На 31 декабря 2024 года дебиторская задолженность составляла 120 тыс. руб.

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» на 31 декабря 2025 года отражены остатки денежных средств на расчетных счетах и в кассе в сумме 2 066 тыс. руб. По сравнению с 31 декабря 2024 года (776 тыс. руб.) остаток денежных средств увеличился в результате поступления целевых средств и их частичного неиспользования на отчетную дату. Движение денежных средств подтверждается данными счета 51 (оборот по дебету за 2025 год — 70 131 267,39 тыс. руб., по кредиту — 68 841 263,83 тыс. руб., сальдо на конец периода — 2 066 071,03 руб.).

Итого по разделу II «Оборотные активы» на 31 декабря 2025 года составляет 2 530 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года — 896 тыс. руб.).

4.3. Целевые средства и собственные источники

По строке 1330 «Целевые средства» на 31 декабря 2025 года отражена сумма 4 431 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года — 776 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года — (10) тыс. руб.). Рост целевых средств обусловлен:
– поступлением целевых взносов, грантов и пожертвований в сумме 56 147 тыс. руб. за 2025 год;
– получением прибыли от приносящей доход деятельности в сумме 141 тыс. руб., направленной на увеличение целевых средств;
– уменьшением целевых средств на сумму расходов, произведенных за счет целевого финансирования.

Отрицательное значение целевых средств на 31 декабря 2023 года связано с превышением ранее произведенных расходов над суммой поступивших целевых средств на ту дату; к концу 2025 года данная ситуация полностью урегулирована за счет новых поступлений и формирования положительного остатка.

4.4. Обязательства

Долгосрочные обязательства (строки раздела IV баланса) на 31 декабря 2025 года отсутствуют: заемные средства, отложенные налоговые и оценочные обязательства в отчетности не сформированы.

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» на 31 декабря 2025 года отражена сумма 333 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года — 120 тыс. руб.). Краткосрочная кредиторская задолженность включает расчеты с поставщиками и подрядчиками, бюджетом, государственными внебюджетными фондами, персоналом по оплате труда и прочими кредиторами. По данным оборотно-сальдовой ведомости на 31 декабря 2025 года задолженность по счету 60 составляет 131 941,61 руб., по счетам 68 и 69 — соответственно 325

603,22 руб. и 322 929,56 руб., по счету 70 — 6 889,52 руб., что в совокупности формирует краткосрочные обязательства Организации.

Заемные средства по строке 1510 на 31 декабря 2025 года отсутствуют (на 31 декабря 2023 года отражалось 100 тыс. руб., полностью погашены к 31 декабря 2024 года).

Итог по пассиву баланса на 31 декабря 2025 года составляет 4 764 тыс. руб. и соответствует итогу по активу.

5. Пояснения к отчету о финансовых результатах

Выручка от приносящей доход деятельности за 2025 год составляет 145 тыс. руб. Себестоимость, коммерческие и управленческие расходы в отчете о финансовых результатах отдельно не выделяются, так как основная часть расходов Организации относится к целевым средствам и отражается в отчете о целевом использовании средств. В результате прибыль от продаж, прибыль от продолжающейся деятельности до налогообложения и чистая прибыль за 2025 год составляют 141 тыс. руб.

Налог на прибыль организаций за 2025 год отражен в сумме 4 тыс. руб.; расчет произведен исходя из налоговой базы по приносящей доход деятельности. По данным оборотно-сальдовой ведомости прибыль отчетного года по счету 99 в сумме 145 029 руб. списана на счет 86 «Целевое финансирование» и направлена на формирование целевых средств.

6. Пояснения к отчету о целевом использовании средств

Остаток средств на начало 2025 года по строке 6100 отчета о целевом использовании средств составлял 776 тыс. руб. В течение 2025 года Организация получила целевые взносы, гранты и пожертвования в сумме 56 147 тыс. руб. (на 2024 год — 19 455 тыс. руб.), а также прибыль от приносящей доход деятельности в сумме 141 тыс. руб. Общий объем поступивших средств за 2025 год по строке 6200 «Поступило средств — всего» составляет 56 288 тыс. руб.

Использовано средств за 2025 год по строке 6300 «Использовано (израсходовано) средств — всего» 52 633 тыс. руб., в том числе:
– на целевые мероприятия — 15 253 тыс. руб. (в 2024 году — 8 121 тыс. руб.), преимущественно по статье «прочие» мероприятия, связанные с оказанием социальных услуг;
– на содержание аппарата управления — 36 192 тыс. руб. (в 2024 году — 10 435 тыс. руб.), включая расходы на оплату труда с начислениями (33 597 тыс. руб.), содержание помещений и иного имущества (1 083 тыс. руб.) и прочие расходы (455 тыс. руб.);
– на приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества — 1 057 тыс. руб.;
– прочие расходы — 131 тыс. руб.

Остаток средств на конец 2025 года по строке 6400 составляет 4 431 тыс. руб., что соответствует показателю целевых средств по строке 1330 бухгалтерского баланса.

7. Дебиторская и кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2025 года дебиторская задолженность составляет 464 тыс. руб. и представлена краткосрочными требованиями к покупателям, заказчикам и иным дебиторам. Просроченной и безнадежной дебиторской задолженности в учете не выявлено.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31 декабря 2025 года составляет 333 тыс. руб. и включает расчеты с поставщиками и подрядчиками, бюджетом и внебюджетными фондами, а

также задолженность перед работниками по оплате труда. Все обязательства являются краткосрочными и подлежат погашению в 2026 году.

8. Существенные события после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, оказывающих влияние на оценку активов, обязательств, целевых средств или финансовых результатов Организации, не выявлено.

Информация, не раскрытая в настоящих пояснениях, не является существенной для пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности и не влияет на достоверность представления финансового положения и результатов деятельности Организации.