

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о целевом использовании средств за 2025 год Некоммерческого партнерства управленческого содействия «Андерпарт»

1. Основные виды экономической деятельности

Некоммерческое партнерство управленческого содействия «Андерпарт» (далее – Партнерство) осуществляет деятельность по ОКВЭД 88.99 «Предоставление прочих социальных услуг без обеспечения проживания, не включенных в другие группировки».

Партнерство является некоммерческой организацией и не имеет извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и не распределяет полученную прибыль между участниками.

Партнерство не имеет планов прекращения деятельности.

2. Учетная политика и информация, дополняющая и поясняющая показатели Бухгалтерского баланса и Отчета о целевом использовании средств

В течение отчетного периода Партнерство руководствовалось Положением «Учетная политика НП «Андерпарт» на 2025 год в целях бухгалтерского учета» и Положением «Учетная политика НП «Андерпарт» для целей налогообложения на 2025 год».

Учетная политика Партнерства на 2025 год для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Партнерства за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральным стандартом бухгалтерского учета 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04.10.2023 №157н, требованиями иных федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета, а также принятыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Партнерства состоит из Бухгалтерского баланса, Отчета о целевом использовании средств и пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о целевом использовании средств.

Нематериальные активы

Актив, характеризующийся одновременно признаками, определенными пунктом 4 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.05.2022 №86н, считается для целей бухгалтерского учета объектом нематериальных активов. В отношении активов, имеющих при признании признаки нематериальных активов, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу Партнерство не применяет ФСБУ 14/2022. Расходы на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов. После признания в составе расходов такие активы принимаются на забалансовый учет.

Основные средства

Актив, характеризующийся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.09.2020 №204н, если его стоимость более 100 000 руб. за единицу, считается для целей бухгалтерского учета объектом основных средств. В случае, если активы характеризуются одновременно вышеуказанными признаками, но имеют стоимость не более 100 000 руб. затраты на приобретение, создание таких активов отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. После признания в составе расходов такие активы принимаются на забалансовый учет.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на конец отчетного года и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на увеличение доходов или расходов в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете на отчетную дату по первоначальной стоимости, в бухгалтерской (финансовой) отчетности по учетной стоимости за вычетом сумм резерва под обесценение финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений в 2025 году не создавался.

Депозитные вклады, внесенные Партнерством в кредитные учреждения на определенный срок, отражаются в бухгалтерском балансе в составе финансовых вложений.

Финансовые вложения подразделяются на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от срока обращения (погашения). Финансовые вложения рассматриваются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные финансовые вложения рассматриваются как долгосрочные, при этом краткосрочная часть внеоборотных финансовых вложений представляется в бухгалтерском балансе как оборотный актив.

Денежные средства и денежные эквиваленты

За отчетный период денежные средства были направлены на обеспечение уставной и приносящей доход деятельности. Платежи включают оплату труда, аренду помещения, оплату услуг сторонних организаций, платежи в бюджет и прочие расходы.

Запасы

Партнерство не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы», в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются расходами в периоде приобретения таких запасов.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, отраженная в бухгалтерской отчетности по состоянию на отчетную дату, является текущей, просроченной задолженности нет.

Обязательства

Обязательства отражены в бухгалтерской отчетности по состоянию на отчетную дату.

Кредиторская задолженность, отраженная в бухгалтерской отчетности, является текущей, просроченной задолженности нет.

Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Источники финансирования

Источниками финансирования Партнерства являются целевые поступления и прибыль от приносящей доход деятельности, по которым ведется раздельный учет.

Целевые средства использованы по назначению.

Приносящая доход деятельность и расчеты по налогу на прибыль

За отчетный период реализацию товаров, продукции, работ, услуг Партнерство не осуществляло.

За отчетный период доходы от участия в других организациях составили 861473 тыс. руб., за аналогичный период прошлого года 813535 тыс. руб.; проценты к получению составили 12816 тыс. руб., за аналогичный период прошлого года 8164 тыс. руб.; прочие расходы составили 1740 тыс. руб., за аналогичный период прошлого года 1740 тыс. руб. Кроме того, по данным бухгалтерского учета получены расходы в результате корректировки стоимости финансовых вложений. В соответствии с п.46 ст. 270 НК РФ отрицательная разница, полученная от переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости, не учитывается в целях налогообложения. За отчетный период текущий налог на прибыль составил 2769 тыс. руб., за аналогичный период прошлого года 1285 тыс. руб.; убыток составил 2226720 тыс. руб., за аналогичный период прошлого года 1612326 тыс. руб.

Партнерство определяет величину текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода	
		На начало года		поступило	списано		переоценка	переклассифицировано	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

тыс.руб.

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода	
		На начало года		поступило	списано		переоценка	переклассифицировано	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода	
		На начало года		затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
		фактические затраты	накопленное обесценение						
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	Изменения за период			На конец периода	
		На начало года	затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

[illegible]

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2026 г.	На 31 декабря 2027 г.	На 31 декабря 2028 г.	На 31 декабря 2029 г.	На 31 декабря 2030 г.
Амортизируемые основные средства - всего	-	-	-	-	-	-	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы								
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются								
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоценочной стоимости								

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование средства, в отношении которого осуществляется ограничение использования	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2026 г.	На 31 декабря 2027 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	списано		Изменения за период		переклассифицировано	На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение		первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	162 510	-	-	-	-	-	-	-	162 510	-
	За 2024 г.	162 510	-	-	-	-	-	-	-	162 510	-
в том числе:											
Вклады в УК других организаций	За 2025 г.	162 510	-	-	-	-	-	-	-	162 510	-
	За 2024 г.	162 510	-	-	-	-	-	-	-	162 510	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	95 300	-	7 100	(4 200)	-	-	-	-	98 200	-
	За 2024 г.	92 100	-	4 200	(1 000)	-	-	-	-	95 300	-
в том числе:											
Депозитный банковский вклад	За 2025 г.	95 300	-	7 100	(4 200)	-	-	-	-	98 200	-
	За 2024 г.	92 100	-	4 200	(1 000)	-	-	-	-	95 300	-
Итого	За 2025 г.	257 810	-	7 100	(4 200)	-	-	-	-	260 710	-
	За 2024 г.	254 610	-	4 200	(1 000)	-	-	-	-	257 810	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	23 996 500	27 093 000	29 524 000
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период				На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов			
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в запоре, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)							На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило			погашено	списано		переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	на расходы		восстановление резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	6	-	6	-	6	(6)	-	-	-	6	-
	За 2024 г.	7	-	6	-	6	(7)	-	-	-	6	-
в том числе:												
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	6	-	6	-	6	(6)	-	-	-	6	-
	За 2024 г.	7	-	6	-	6	(7)	-	-	-	6	-
	За 2025 г.	6	-	6	-	6	(6)	-	-	X	6	-
	За 2024 г.	7	-	6	-	6	(7)	-	-	X	6	-
Итого												

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		погашено	на доходы	переклассифици- ровано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления				
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	3 746 784	661	-	(666 234)	-	-	2 881 211
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	4 561 083	434	-	(814 733)	-	-	3 746 784
	в том числе:							
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	45	-	-	(45)	-	-	-
	За 2025 г.	3 746 350	-	-	(665 800)	-	-	2 880 550
Краткосрочные займы	За 2024 г.	4 560 850	-	-	-	-	-	3 746 350
	За 2025 г.	-	-	-	(814 500)	-	-	-
	За 2025 г.	434	661	-	(434)	-	-	661
Расчеты по налогам и сборам	За 2024 г.	188	434	-	(188)	-	-	434
	За 2025 г.	3 746 784	661	-	(666 234)	-	X	2 881 211
	За 2024 г.	4 561 083	434	-	(814 733)	-	X	3 746 784
Итого								

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	89	157	(117)	-	129
	За 2024 г.	86	141	(138)	-	89
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	89	157	(117)	-	129
	За 2024 г.	86	141	(138)	-	89

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	3а 2025 г.	3а 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	-	-
Отчисления на социальные нужды	-	-
Амортизация	-	-
Прочие затраты	-	-
Итого по элементам	-	-
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	-	-

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

12. Иная информация

В 2025 году Партнерство использовало право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога на добавленную стоимость в соответствии со ст.145 НК РФ.

Не существует событий, произошедших после отчетной даты, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к бухгалтерской (финансовый) отчетности Партнерства.

Партнерство выполнило требование статьи 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма». Данные, подлежащие раскрытию, отсутствуют.

Директор Жуков Андрей Вячеславович

"12" февраля 2026г.