

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о целевом использовании средств за 2025 год
Некоммерческого партнерства содействия управленческой деятельности «Рувер»

1. Основные виды экономической деятельности

Некоммерческое партнерство содействия управленческой деятельности «Рувер» (далее – Партнерство) осуществляет деятельность по ОКВЭД 70.22 «Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления».

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 «Рувер» на 2025 год в целях бухгалтерского учета» и Положением «Учетная политика НП «Рувер» 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 отдельный учет.

Целевые средства использованы по назначению. Срок использования остатка целевых средств не истек.

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 1332876 тыс. руб., за аналогичный период прошлого года 1258706 тыс. руб.; проценты к получению составили 560565 тыс. руб., за аналогичный период прошлого года 260178 тыс. руб.; прочие расходы составили 12561 тыс. руб., за аналогичный период прошлого года 6324 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 137001 тыс. руб., за аналогичный период прошлого года 50771 тыс. руб.; чистый убыток составил 3047044 тыс. руб., за аналогичный период прошлого года 2299468 тыс. руб.

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

**4. Основные средства
4.1. Наличие и движение основных средств**

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода	
		На начало года		списано		переоценка		На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода	
		На начало года		получено (с учетом пересмотра фактической стоимости)		переоценка		На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	Амортизируемые основные средства - всего	Неамортизируемые основные средства - всего	Амортизируемые основные средства - всего	Неамортизируемые основные средства - всего	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 переоцененной стоимости						

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 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 имеется ограничения имущественных прав организации, - всего	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 имеется ограничения имущественных прав организации, - всего

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

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

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерв на под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г. За 2024 г.	295 010 295 010	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	295 010 295 010	- -
в том числе:											
Вклады в УК других организаций	За 2025 г. За 2024 г.	295 010 295 010	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	295 010 295 010	- -
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г. За 2024 г.	1 863 000 1 446 500	- -	189 100 422 800	- -	(200 600) (6 300)	- -	- -	- -	1 851 500 1 863 000	- -
в том числе:											
Депозитный банковский вклад	За 2025 г. За 2024 г.	1 863 000 1 446 500	- -	189 100 422 800	- -	(200 600) (6 300)	- -	- -	- -	1 851 500 1 863 000	- -
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	2 158 010 1 741 510	- -	189 100 422 800	- -	(200 600) (6 300)	- -	- -	- -	2 146 510 2 158 010	- -

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	39 813 566	42 927 440	45 679 707
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

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

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущества

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 залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)										На конец периода					
		На начало года		поступило				списано				по условиям договора	резерв по сомнительным долгам				
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано								
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г. За 2024 г.	51 957 897	-	114 942 51 957	-	(51 957) (897)	-	-	-	-	-	-	-	114 942 51 957	-	-	
в том числе:																	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	51 957 897	-	114 942 51 957	-	(51 957) (897)	-	-	-	-	-	-	-	114 942 51 957	-	-	-
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	51 957 897	-	114 942 51 957	-	(51 957) (897)	-	-	-	-	-	-	-	114 942 51 957	X X	-	-

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				На конец периода
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)		погашено	на доходы	
			поступило	списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления		переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	22 653 6 774	46 325 22 653	- -	(22 653) (6 774)	- -	46 325 22 653
в том числе:							
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	1 851 -	4 133 1 851	- -	(1 851) -	- -	4 133 1 851
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	20 802 6 774	42 192 20 802	- -	(20 802) (6 774)	- -	42 192 20 802
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	22 653 6 774	46 325 22 653	- -	(22 653) (6 774)	- X X	46 325 22 653

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. За 2024 г.	70 67	140 127	(129) (124)	- -	81 70
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г. За 2024 г.	70 67	140 127	(129) (124)	- -	81 70

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	За 2025 г.	За 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 (финансовой) 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 Евсиевич Лилия Венеровна

"16" февраля 2026г.