

# Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

## 1. Общая информация

Автономная некоммерческая организация содействия развитию социально-ориентированной деятельности "Единый центр социальных проектов" (АНО "Единый центр социальных проектов" – сокращенное наименование) (далее по тексту Организация) создана путем реорганизации в форме преобразования автономной некоммерческой организации дополнительного профессионального образования "Единый центр обучения". Сведения внесены в Единый государственный реестр юридических лиц «30» сентября 2025 года за государственным регистрационным номером 2257806087856 (ОГРН 1197800004775 23 октября 2019 года)

Место положение: 191124, Санкт-Петербург г, Красного Текстильщика ул, дом № 10-12, корпус Лит. В, помещение 1-Н

В 2025 году руководство деятельностью осуществлялось единоличным исполнительным органом – Генеральным Директором Гранатовичем Сергеем Вячеславовичем, действующим на основании Устава

Среднесписочная численность в 2025 году составила 0 человек.

Организация является некоммерческой (НКО).

Обособленных подразделений не имеет

## 2. Основные виды деятельности применяемые в 2025 году:

По 29.09.2025 года - 85.42 – Образование профессиональное дополнительное

С 30.09.2025 года - 94.99 - Деятельность прочих общественных организаций и некоммерческих организаций, кроме религиозных и политических организаций

## 3. Информация об учетной политике и бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее – ФСБУ 4/2023), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 4 октября 2023 года, и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика на 2025 год утверждена Приказом Генерального директора №1/УП от 29.12.2024г. Учетная политика разработана в соответствии с актуальным законодательством.

Изменения в учетной политике для целей бухгалтерского учета в 2025 г. по сравнению с предыдущим годом связаны с применением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

## 4. Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н. Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, использует обозначенный стандарт перспективно

(только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 6/2020, без изменений сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

В связи с изменением вида деятельности и реорганизации, основные средства были списаны.

*Движение ОС отражено в пояснениях к бухгалтерской отчетности 4 «Основные средства»*

## **5. Учет аренды**

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208н.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

*Движение ОС отражено в пояснениях к бухгалтерской отчетности 4 «Основные средства»*

## **6. Финансовые вложения**

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение.

Проценты, полученные за использование денежных средств, включаются в состав прочих доходов.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

*Движение финансовых вложений отражено в пояснениях к бухгалтерской отчетности 5 «Финансовые вложения»*

## **7. Запасы**

Запасы, включая запасы, предназначенные для управленческих нужд, при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла, либо используемые в течение не более 12 месяцев.

На конец 2025 года неиспользованные запасы отсутствуют.

*Движение запасов отражено в пояснениях к бухгалтерской отчетности 6 «Запасы»*

## **8. Дебиторская задолженность**

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок и надбавок.

Дебиторская задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

*Движение дебиторской задолженности отражено в пояснениях к бухгалтерской отчетности 7 «Дебиторская задолженность»*

## **9. Целевое финансирование**

В разделе «целевое финансирование» по показателю «целевые средства» отражены средства, предназначенные для осуществления мероприятий целевого назначения, согласно основному виду деятельности Организации.

## **10. Оценочные обязательства**

Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства по оплате отпусков.

Величина оценочного обязательства по оплате отпусков определяется исходя из количества дней отпуска, неиспользованных работниками Общества за время их работы в Обществе, и средних заработков, определяемых для каждого из них, и признается в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец каждого отчетного периода

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

## **11. Кредиторская задолженность**

*Движение кредиторской задолженности отражено в пояснениях к бухгалтерской отчетности 8 «Обязательства»*

## **12. Признание доходов**

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (оказания услуг, выполнения работ) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

### **13. Признание расходов**

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.

К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

### **14. Существенность**

При формировании показателей бухгалтерского и налогового учета существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности.

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### **15. Информация, не подлежащая раскрытию**

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- нематериальные активы
- отложенные налоговые активы
- прочие внеоборотные активы
- финансовые вложения в составе оборотных активов
- государственная помощь

АНО "Единый центр социальных проектов"

Гранатович С.В.









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.	130 000	-	-	-	(3 500)	-	-	-	-	126 500	-
в том числе:	За 2024 г.	143 050	-	-	-	(13 050)	-	-	-	-	130 000	-
Паи	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Акции	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Долговые ценные бумаги	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	За 2025 г.	130 000	-	-	-	(3 500)	-	-	-	-	126 500	-
	За 2024 г.	143 050	-	-	-	(13 050)	-	-	-	-	130 000	-
Вклады по договору простого товарищества	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные счета	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные счета (в валюте)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	130 000	-	-	-	(3 500)	-	-	-	-	126 500	-
	За 2024 г.	143 050	-	-	-	(13 050)	-	-	-	-	130 000	-

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	-	-	-
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	резерв под обесценение		списано	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
							фактическая себестоимость	резерв под обесценение			фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- 589	- -	- -	166 9 653	(166) (10 242)	- -	- -	- -	X X	- -	- -
в том числе:												
Сырье и материалы	За 2025 г. За 2024 г.	- 589	- -	- -	166 9 651	(166) (10 240)	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Готовая продукция	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Товары	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Незавершенное производство	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расходы будущих периодов	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Иные виды запасов	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	2 -	(2) -	- -	- -	- -	- -	- -	- -

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	-	-	-
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - 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)				
			поступило	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты по аренде	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Долгосрочные кредиты	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Долгосрочные займы	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Безвозмездные поступления	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты по возмещению материального ущерба	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	754 12 218	249 571	(692) (12 035)	(17) -	294 754	- -
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	570 2 581	220 570	(570) (2 581)	- -	220 570	- -
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	17 17	- -	- -	(17) -	- 17	- -
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- 21	- 29	- (21)	- -	- -	- 29
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-

	За 2024 г.	9 376	-	-	(9 376)	-	-	-
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	105	-	-	(75)	-	-	31
	За 2024 г.	111	1	-	(7)	-	-	105
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	54	-	-	(48)	-	-	6
	За 2024 г.	56	-	-	(3)	-	-	54
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	9	-	-	-	-	-	9
	За 2024 г.	56	-	-	(47)	-	-	9
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	754	249	-	(692)	-	-	294
Итого	За 2025 г.	12 218	571	-	(12 035)	-	-	754
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

### 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	-	-	-
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-

### 8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	погашено	списано как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	6	25	18	-	13
	За 2024 г.	147	161	294	8	6
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	6	25	18	-	13
	За 2024 г.	147	161	294	8	6

### 9. Обеспечения обязательств

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

2025-2026

2024-2025

2023-2024

### 10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	166	1 766
Затраты на оплату труда	245	2 123
Отчисления на социальные нужды	74	579
Амортизация	97	2 708
Прочие затраты	3 295	13 216
Итого по элементам	3 877	20 391
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	3 877	20 391

10.00000000

10.00000000

**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.	-	-	-	-