Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 года и Отчету о целевом использовании средств за 2025 год

Автономная некоммерческая организация «Центр развития и поддержки социальных и общественных инициатив «Социальное партнерство» (АНО «Социальное партнерство»), ИНН 2636216263, КПП 263601001, ОГРН 1182651023400.

АНО «Социальное партнерство» является некоммерческой организацией, существует за счет источников целевого финансирования и не преследует в качестве основной цели своей деятельности извлечение прибыли.

НКО вправе вести бухгалтерский учет упрощенным способом и сдавать упрощенную бухгалтерскую отчетность (ч.4 ст.6 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

Бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

В состав годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год включены:

— бухгалтерский баланс;

— отчет о целевом использовании средств;

— пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

1. Основные виды экономической деятельности:

Основным видом деятельности АНО «Социальное партнерство» является: Предоставление прочих социальных услуг без обеспечения проживания, не включенных в другие группировки, ОКВЭД 88.99.

Учредительными документами АНО «Социальное партнерство» также предусмотрено право на осуществление разрешенной законодательством предпринимательской деятельности, подлежащей направлению на реализацию уставных целей некоммерческих организаций.

В 2025 году были использованы средства целевого финансирования, полученные 29.07.2025г. в сумме 1 468 470,04 руб.:

- Субсидия на финансовое обеспечение затрат на поддержку НКО в СК в 2024г. соглашение № 267 от 23.07.2025г. по распоряжению Правительства Ставропольского края № 465-рп от 04.07.2025г. Срок окончания реализации проекта до 31.03.2026г.

Остаток средств целевого финансирования в размере 586 350,04 руб. перенесен для использования в 2026г. в срок до 31.03.2026г.

В 2025 году поступлений от предпринимательской деятельности не было.

2. Информация об учетной политике

Учетная политика организации составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утв. приказом Минфина от 06.10.2008г. N 106н. В отчетном году внесение изменений в учетную политику организации не производилось.

3. Учет финансирования

Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью в соответствии с п.4 ст.6 Федерального закона от 0612.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

АНО «Социальное партнерство» ведет раздельный учет доходов и расходов по видам источников их финансирования. В бухгалтерском учете НКО для распределения доходов используются два счета:

86 «Целевое финансирование»

90 «Продажи»

3.1. Целевое финансирование в виде бюджетных средств учитывается на дату фактического их получения следующей корреспонденцией Дебет 51 «Расчетный счет» Кредит 76 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Учет средств целевого финансирования АНО «Социальное партнерство» ведется путем предварительного начисления записью по дебету счета 76 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 86 «Целевое финансирование» в разрезе источников.

3.2. Расходы, на проведение целевых проектов/программ в рамках уставной деятельности НКО предварительно отражаются на счете 20 «Основное производство» по статьям затрат согласно финансовому плану (смете доходов и расходов), с последующим ежемесячным закрытием на счет 86 «Целевое финансирование» в разрезе источников финансирования.

3.3. Общехозяйственные расходы, связанные с деятельностью, приносящей доход, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и на конец каждого отчетного периода списываются в дебет 90 счета «Продажи».

3.4. АНО «Социальное партнерство», являясь организацией, не распределяющей полученную прибыль, признает полученный от предпринимательской деятельности доход в качестве целевого источника финансирования и отражает в бухгалтерском учете заключительными оборотами декабря по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в корреспонденции с кредитом счета 86 «Целевое финансирование».

3.5. Остаток средств по счету учета средств целевого финансирования в части предоставленных НКО бюджетных средств отражается в бухгалтерском балансе по строке 1350 «Целевые средства».

4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Данная статья включает остатки свободных денежных средств на расчетных счетах организации, не имеющих ограничений на использование (п. 14 «д» ФСБУ 4/2023).

Строка 1250 Бухгалтерского баланса содержит сведения об Остатке денежных средств на расчетном счете организации.

5. Финансовые и другие оборотные активы

Статья включает дебиторскую задолженность и прочие оборотные активы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты (п. 14 и 53 ФСБУ 4/2023).

Задолженность покупателей и выданные авансы по строке 1240 Бухгалтерского баланса носят текущий характер и планируются к погашению контрагентами в 2026 году.

6. Целевые средства

Состав показателей целевого финансирования по Строке 1350 Бухгалтерского баланса включает в себя остаток неиспользованных по состоянию на 31.12.2025г целевых средств, а также финансовый результат по итогам предпринимательской деятельности (п. 22 ФСБУ 4/2023).

7. Краткосрочные заемные средства

По строке 1510 Бухгалтерского баланса в составе отражен краткосрочный заем, подлежащий погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты (Согласно п. 18 ФСБУ 4/2023)

8. Кредиторская задолженность

В составе краткосрочной кредиторской задолженности, согласно п. 17-18 и 53 ФСБУ 4/2023, отражаются обязательства, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты или связанные с обычным операционным циклом (налоги, взносы, расчеты с персоналом). По строке 1520 Бухгалтерского баланса указана задолженность по расчетам с подотчетными лицами.

9. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

— нематериальные активы;

— основные средства;

— финансовые вложения;

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

10. Прочая информация

Иная существенная информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовых результатах его деятельности за отчетный период, отсутствует.

Существенных событий после отчетной даты, способных повлиять на финансовое положение организации, в период с 31.12.2025 до даты подписания отчетности не произошло. Отчетность АНО «Социальное партнерство» за 2025 год обязательному аудиту не подлежит.

30 марта 2026 года.

Директор АНО «Социальное партнерство» _____ Ж.А.Заздравная