Пояснительная записка

к бухгалтерской (финансовой) отчетности
за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Ассоциация «Роса» является некоммерческой организацией, созданной в соответствии с законодательством Российской Федерации и осуществляющей деятельность на основании устава.

Организационно-правовая форма: ассоциация (союз).

Основной целью деятельности Организации является достижение уставных целей, не связанных с извлечением прибыли.

Предпринимательская деятельность в отчетном периоде **не осуществлялась**, доходы от приносящей доход деятельности отсутствуют.

2. Нормативная база и учетная политика

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
- Приказом Минфина РФ № 66н (формы отчетности)
- действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета

Организация применяет метод начисления.

Средства целевого финансирования учитываются раздельно от иных поступлений, в соответствии с их назначением и условиями предоставления.

Доходы, не относящиеся к целевому финансированию, в отчетном периоде отсутствуют.

3. Характер деятельности и источники финансирования

В 2025 году деятельность Организации финансировалась за счет:

- членских взносов
- целевых взносов

Поступления носят **целевой характер**, используются исключительно на достижение уставных целей и не подлежат распределению между участниками.

Фактов использования средств не по целевому назначению не установлено.

4. Показатели бухгалтерского баланса

Активы

По состоянию на 31.12.2025 активы составили **131 тыс. руб.**, представлены:

- денежными средствами на расчетных счетах

Иные виды активов (основные средства, запасы, дебиторская задолженность) отсутствуют.

Структура активов свидетельствует об отсутствии хозяйственной деятельности, связанной с оборотом товаров, работ или услуг.

Пассивы

Источником формирования активов являются:

- средства целевого финансирования (отражены в составе капитала — добавочный капитал)

По состоянию на отчетную дату:

- заемные средства отсутствуют
- кредиторская задолженность отсутствует

Организация не имеет долговых обязательств перед третьими лицами.

5. Целевое финансирование

Остатки средств

- остаток на начало 2025 года — 267 тыс. руб.
- остаток на конец 2025 года — 131 тыс. руб.

Поступление средств (строка 6200):

- членские взносы — 1 800 тыс. руб.
- целевые взносы — 2 909 тыс. руб.

Итого поступило: **4 709 тыс. руб.**

Использование средств (строка 6300):

- расходы на целевые мероприятия — 2 766 тыс. руб.
- расходы на содержание аппарата управления — 2 079 тыс. руб.

Итого использовано: **4 845 тыс. руб.**

Обоснование превышения использования над поступлением

Превышение суммы использованных средств над поступлениями отчетного периода обусловлено использованием остатка целевых средств, сформированного на начало отчетного года.

Данное обстоятельство соответствует требованиям законодательства и не свидетельствует о нарушении порядка использования целевых средств.

6. Финансовые результаты

В связи с отсутствием предпринимательской деятельности:

- выручка отсутствует
- расходы, формирующие финансовый результат, отсутствуют

Финансовый результат в бухгалтерской отчетности не формируется, движение средств отражается в рамках целевого финансирования.

7. Налоговые аспекты

Поступления в виде членских и целевых взносов учитываются в соответствии с положениями статьи 251 Налогового кодекса Российской Федерации и не включаются в налоговую базу по налогу на прибыль.

Расходование средств осуществляется в пределах целевого назначения.

Оснований для признания указанных поступлений доходами от предпринимательской деятельности не имеется.

8. Прочие сведения

Существенные факты хозяйственной деятельности, способные оказать влияние на достоверность отчетности, отсутствуют.

События после отчетной даты, подлежащие раскрытию, отсутствуют.

Организация продолжает деятельность в соответствии с уставными целями.