



# САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ГУМАНИТАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРОФСОЮЗОВ

192238, Санкт-Петербург, ул. Фучика, 15. Телефон (812) 269-57-58,  
E-mail: info@gur.ru; www.gur.ru. ИНН 7816002340, КПП 781601001,  
ОГРН 1027808003728, ОКПО 02595612, р/с 40703810900040000029, Банк АКБ  
«Ланта-Банк» (АО) г. Москва, БИК 044525348, к/с 30101810400000000348

28.03.2024 г

## Пояснительная записка к годовому бухгалтерскому балансу за 2023 год НОУ ВПО «Санкт-Петербургский Гуманитарный университет профсоюзов»

### 1. СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

#### 1.1. Общие сведения

Негосударственное образовательное учреждение высшего профессионального образования "Санкт-Петербургский Гуманитарный университет профсоюзов" (ИНН 7816002340) учрежден Федерацией независимых профсоюзов России и Межрегиональным объединением «Федерация профсоюзов Санкт-Петербурга и Ленинградской области».

Дата государственной регистрации 10.11.1993г. ОГРН 1027808003728.

Организация зарегистрирована по адресу: Россия, 192238, г. Санкт-Петербург, ул. Фучика, дом 15

Университет имеет 5 действующих филиалов.

#### 1.2. Основные виды деятельности НКО

Основной вид деятельности - образование высшее, ОКВЭД 85.22

#### 1.3. Информация об органах управления НКО

Единоличный исполнительный орган: Ректор ЗАПЕСОЦКИЙ АЛЕКСАНДР СЕРГЕЕВИЧ.

Органы управления юридического лица:

1. Совет Попечителей

2. Ученый Совет

#### 1.4. Информация о численности сотрудников

По состоянию на 31.12.2023 года среднесписочная численность составила 730 человека (с учетом внешних совместителей).

#### 1.5. Имущество в оперативном управлении

Университет имеет в оперативном управлении здания учебных корпусов, общежитие. Собственником данного имущества является Федерация Независимых Профсоюзов РФ.

## 2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ НКО И ОСНОВАХ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

### 2.1. Принципы подготовки бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона №402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 года №34н, а также действующих положений по бухгалтерскому учету («ПБУ») и других применимых нормативных актов в области бухгалтерского учета.

Активы и обязательства НКО оценены в отчетности по фактическим затратам.

### 2.2. Способы оценки основных средств и нематериальных активов

Первоначальной стоимостью основного средства является сумма всех фактических затрат на приобретение, доставку, монтаж, посреднические и прочие услуги.

Сроки полезного использования объектов основных средств определяются исходя из ожидаемых сроков использования и износа.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом в соответствии с определенным по каждому основному средству сроку полезного использования, без применения ускоренной амортизации или понижающих коэффициентов.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, но стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

В соответствии с ФСБУ 6/2020 объекты основных средств учитываются на балансе по первоначальной стоимости.

Также, в соответствии с ФСБУ 14/2022 был осуществлен перевод нематериальных активов, со стоимостью менее 100 000 рублей в малоценные НМА.

### 2.3. Способы оценки материально-производственных запасов

Сырье и материалы оцениваются по фактической себестоимости.

В составе материально-производственных запасов учитываются материальные ценности, используемые при выполнении работ, услуг, а также для управленческих нужд.

В составе материально-производственных запасов учитываются также средства труда (инвентарь и хозяйственные принадлежности), срок полезного использования которых не превышает 12 месяцев.

Организация с 01.01.2021г. применяет ФСБУ 5/2019, утвержденный Приказом Министерства финансов РФ от 15 ноября 2019 г. № 180н. Переход на ФСБУ 5/2019 осуществлен перспективно, в соответствии с п.47 ФСБУ 5/2019, только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

### 2.4. Порядок признания выручки Общества

Организация отражает выручку согласно ПБУ 9/99. Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

г) услуга принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

## **2.5. Порядок признания общехозяйственных расходов.**

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы», в полной сумме (п.9 ПБУ 10/99).

## **2.6. Порядок учета кредитов и займов полученных**

Организация учитывает кредиты и займы, полученные на срок не более 12 месяцев в составе краткосрочной задолженности, на срок более 12 месяцев – долгосрочной

Задолженность по кредитам и займам отражается в финансовой отчетности на конец отчетного периода в суммарной оценке - основной долг и начисленные к уплате проценты.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов отражаются в составе текущих операционных расходов и принимаются к учету в том периоде, в котором они осуществлены. К дополнительным затратам, связанным с получением займов и кредитов, относятся расходы на оплату юридических и консультационных услуг, оформление документов, страховые взносы, расходы на проведение оценки и экспертизы и т.п.

В 2023 году были получены следующие суммы кредитных (заемных) средств:

- 48 800 000,00 рублей у ЛАНТА-БАНК АО в рамках Договора кредитной линии № 21/0027 от 02.07.2021
- 50 000 000,00 рублей краткосрочный займ у Федерации Независимых Профсоюзов России по договору займа бн от 26.05.2023
- 14 600 000,00 рублей краткосрочный займ у физического лица по договору займа 337-23 от 27.06.2023
- 10 400 000,00 рублей краткосрочный займ у физического лица по договору займа бн от 29.08.2023
- 7 000 000,00 рублей краткосрочный займ у физического лица по договору займа бн от 05.09.2023
- 8 000 000,00 рублей краткосрочный займ у физического лица по договору займа бн от 15.09.2023

В 2023 году были погашены следующие суммы кредитных (заемных) средств:

- 66 160 224 рублей по кредиту Северо-Западного Банка ПАО "Сбербанк России" в рамках кредитного договора N55/9055/0003/1/1/064/21 от 30.06.2021;
- 18 000 000 рублей краткосрочный займ у физического лица по договору займа 146-22 от 25.05.2022

В Организации на 31.12.2023 года общий остаток задолженности по договорам кредита и займов составляет 325,8 млн.рублей.

Задолженность по договорам займа отражена в балансе по строке «Заемные средства» раздела IV. «Долгосрочные обязательства», проценты по займам отражены по строке «Заемные средства» раздела V. «Краткосрочные обязательства».

## **2.7. Порядок учета расходов будущих периодов**

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, отражаются на отдельном счете 97 «Расходы будущих периодов» с отнесением на себестоимость по мере наступления периода, к которому они относятся. Таковыми на предприятии являются - программные продукты без приобретения исключительных прав на них.

## **3. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ**

В 2023 году Организация осуществляла деятельность в соответствии с основными

видами деятельности.

Выручка за отчетный период (с учетом филиалов) составила – 971 193 тыс. руб.

Затраты Общества на осуществление основного вида деятельности за 2023 год составили - 841 957 тыс. руб., управленческие расходы 270 716 тыс. руб.

Проценты, начисленные по привлеченным кредитам и займам составили – 26 886 тыс.руб.

Среднемесячный фонд оплаты труда – 47 240 тыс. руб.

#### 4. БЮДЖЕТНОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ

Университет является получателем целевых субсидий для предоставления бюджетных места по освоению программы высшего образования для абитуриентов России, а также ведению научной деятельности в целях развития фонда учебной и научной литературы для подготовки конфликтологов и формированию системы практических подходов к оценке состояния и регулированию социально-трудовых отношений в условиях российской экономики.

Особенностью учета НКО является использование балансового счета 86 «Целевое финансирование» и ведение раздельного учета. Субсидии, получаемые из бюджета, и их использование в организации учитываются на счете 86. Раздельный учет целевых поступлений ведется не только в части доходов, но и в части расходов.

Целевые поступления за 2023г. составили 318,27 тыс. руб.

В том числе получено средств из федерального бюджета – 283 914,8 тыс. руб.

Бюджетные средства были направлены на выплату стипендий, оплату труда, переоснащение материально-технической базы, научную деятельность и т.д.

#### 5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событий, произошедших после отчетной даты, но свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность (Положение по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" ПБУ 7/98, утверждено Приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. N 56н) нет.

#### 6. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Изменение учетной политики в связи с изменением законодательства. С 01 января 2023 г осуществлен переход на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (утв. Приказом Минфина от 30 мая 2022 г. № 86н.).

Указанные изменения в отчетности отражены альтернативным способом.

#### 7. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ, ПОДЛЕЖАЩАЯ РАСКРЫТИЮ

В 2023 году ситуация, связанная с действием международных санкций недружественных стран в отношении России не повлияла на деятельность Организации и не оказала существенного влияния на финансовые показатели Организации.

НОУ ВПО «Санкт-Петербургский Гуманитарный университет профсоюзов» подтверждает, что выявленные события не способны оказать негативного влияния на текущее финансовое положение Организации. Руководство уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, основываясь на рассмотрении финансового положения Организации, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

Ректор СПбГУП



А.С. Запесоцкий

*for Markov I.O.*