

**Автономная некоммерческая  
организация дополнительного  
образования «Вселенная Открытий»  
105066, г. Москва, ул. Спартаковская,  
д. 5, стр.1, эт/пом/ком 3/VIII/5  
Телефон: +7-926-137-96-42**

№1\ПЗ-ВО от 04.03.2025

В Инспекцию ФНС №1 г. Москвы

## Пояснительная записка к Бухгалтерской и Налоговой отчетности за 2024 год

### 1. Сведения об организации

Полное наименование организации: Автономная некоммерческая организация дополнительного образования «Вселенная Открытий» (АНО ДО)  
ИНН 7720528485  
КПП 770101001

Юридический адрес: 105066, г. Москва, ул. Спартаковская, д.5, стр.1, эт/пом/ком 3/VIII/5

Фактический (почтовый) адрес: 105066, г. Москва, ул. Спартаковская, д.5, стр.1, эт/пом/ком 3/VIII/5

Дата государственной регистрации: 08 июня 2005 года, основной государственный регистрационный номер №1057747201874

Основной вид деятельности – образование дополнительное детей и взрослых (ОКВЭД ред. 2- 85.41).  
Бессрочная лицензия на осуществление образовательной деятельности по образовательным программам регистрационный номер 040866 от 21.07.2020г. выдана Департаментом образования г. Москвы.  
Учредителями организации являются: Банк ВТБ Публичное акционерное общество

### 2. Основные элементы учетной политики организации

#### 2.1 Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Автономная некоммерческая организация дополнительного образования «Вселенная Открытий», именуемая в дальнейшем Организация, регулирует ведение бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в 2024 году на основании следующих нормативных документов:

- ✓ Федерального Закона РФ от 6 декабря 2011г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";
- ✓ Планом счетов бухгалтерского учета финансово- хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н.
- ✓ Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 №34н (в редакции от 11.04.2018)
- ✓ ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденным приказом Минфина России от 6 июля 1999 г. №43н (редакция от 08.11.2010 г. с изменениями от 29.01.2018 г.)
- ✓ ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций», утвержденным приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. №106н (редакция от 28.04.2017 г.)

Бухгалтерский учет в организации ведется структурным подразделением (бухгалтерией) организации с использованием бухгалтерских программ: 1С: Бухгалтерия 8, 1С: ЗУП 8.

#### 2.2. Основные средства

Учет Основных средств и Капитальных вложений ведется перспективно с применением упрощенного способа ведения бухгалтерского учета Основных средств и Капитальных вложений в соответствии с ФСБУ №6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденные Приказом Министерства финансов России от 17.09.2020 г. № 204н.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается в бухгалтерском регистре.

Организация выделяет следующие группы основных средств:

- не инвестиционная недвижимость;
- инвестиционная недвижимость;

- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания.

Организация учитывает завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют критерию по стоимости основных средств. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, в отношении которых эти работы проводятся.

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Организация начинает амортизацию линейным способом ежемесячно.

Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

Организация не проверяет стоимость основных средств на обесценение. Организация применяет ФСБУ 6/2020 перспективно.

Организация определяет фактическую себестоимость капитальных вложений исходя из сумм, которые уплачены или подлежат уплате поставщику, продавцу или подрядчику. Прочие затраты признаются расходами текущего периода. В частности, это:

- стоимость материалов, запчастей и иных запасов;
- амортизация активов, которые используются при осуществлении капвложений;
- затраты на текущий ремонт активов, которые используются при осуществлении капвложений;
- зарплата сотрудников;
- страховые взносы, начисленные на зарплату сотрудников;
- оценочные обязательства, в том числе связанные с демонтажом и утилизацией капитальных вложений, а также восстановлением окружающей среды;
- проценты по инвестиционному кредиту;
- иные затраты.

Организация не корректирует подлежащую уплате поставщикам и подрядчикам сумму по договору на плату за отсрочку (рассрочку) вне зависимости от периода, на который она предоставлена.

Организация считает фактические затраты по оплаченным не денежными средствами капвложениям не по справедливой стоимости, а исходя из балансовой стоимости передаваемых активов, выполненных работ или оказанных услуг.

Организация не проверяет стоимость капитальных вложений на обесценение.

Организация не раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию, которая предусмотрена подпунктами «б», «в», «ж» - «о» пункта 45, пунктами 46 и 47 ФСБУ 6/2020, подпунктами «в»—«д» пункта 23, а также пунктом 24 ФСБУ 6/2020.

Организация не создает оценочное обязательство по демонтажу, утилизации основного средства и восстановлению окружающей среды.

### 2.3. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету “Учет нематериальных активов” ПБУ 14/2007г., утвержденным Приказом Министерства финансов России от 27.12.2007г. № 153н (редакция от 16.05.2016 г).

Операции по движению (поступление, внутреннее перемещение, выбытие) нематериальных активов оформляются унифицированными первичными документами, утвержденными Постановлением Госкомстата России от 30.10.97 № 71а.

Учет нематериальных активов ведется в карточках учета в рублях. Карточки учета нематериальных активов ведутся в электронном виде.

К нематериальным активам относят объекты при выполнении следующих условий:

- объект способен приносить экономические выгоды в будущем;

- организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем;
- возможность выделения или отделения объекта от других активов;
- срок использования объекта превышает 12 месяцев;
- первоначальная стоимость объекта может быть достоверно определена;
- отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, включая сумму налога на добавленную стоимость (по нематериальным активам, используемым в деятельности, необлагаемой НДС).

Фактическими затратами на приобретение нематериальных активов являются:

суммы, уплачиваемые в соответствии с договором уступки (приобретения) прав правообладателю (продавцу);

суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериальных активов;

регистрационные сборы, таможенные пошлины, патентные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с уступкой (приобретением) исключительных прав правообладателя;

вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которую приобретен объект нематериальных активов;

иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериальных активов.

Первоначальной стоимостью нематериальных активов, созданных самой организацией, признается сумма фактических затрат на создание, изготовление (израсходованные материальные ресурсы, оплата труда, услуги сторонних организаций, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств, и т.п.) с учетом налога на добавленную стоимость.

Стоимость нематериальных активов погашается путем начисления амортизации линейным способом в течение установленного срока их полезного использования.

Срок полезного использования объектов нематериальных активов определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету, исходя из срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации или ожидаемого срока использования объекта, в течение которого организация может получать экономическую выгоду (доход) - 5 (пять) лет.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете на счете 05 "Амортизация нематериальных активов".

#### **2.4. Материально-производственные запасы**

Учет Запасов ведется перспективно и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета Запасов в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ №5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Министерства финансов России от 15.11.2019 г. № 180н.

Запасы — это активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы признаются в бухгалтерском учете, если затраты, понесенные при приобретении или создании запасов в будущем будут обеспечивать достижение целей, ради которых была создана некоммерческая организация и сумма затрат, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов определена (или приравненная к ней величина).

Себестоимость приобретенных запасов определяется в размере сумм, уплаченных и (или) подлежащих уплате (безо всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, равно как без дисконтирования в случае отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев).

Себестоимость приобретенных запасов определяется в размере сумм, уплаченных и (или) подлежащих уплате (безо всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, равно как без дисконтирования в случае отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев), включая сумму налога на добавленную стоимость (по запасам, используемым в деятельности, необлагаемой НДС).

Признавать фактической себестоимостью запасов, приобретенных по договорам, предусматривающим оплату не денежными средствами, балансовую стоимость передаваемых активов, фактических затрат, понесенных на выполнение работ, оказание услуг.

Оценивать запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Признавать затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, расходами периода, в котором были понесены.

Запасы оцениваются в бухгалтерском учете на отчетную дату по наименьшей из следующих величин в случае использования некоммерческой организацией данных запасов в приносящей доход деятельности: фактическая себестоимость запасов либо чистая стоимость продажи запасов, в остальных случаях - по

фактической себестоимости.

Операции по движению (приему, расходованию, перемещению) запасов оформляются унифицированными первичными документами, утвержденными Постановлением Госкомстата России от 30.10.97 № 71а.

Бланки строгой отчетности учитываются в составе запасов.

В зависимости от вида запасов, характера и порядка приобретения (создания) и (или) потребления (продажи, использования) конкретного вида запасов, организация устанавливает единицей учета запасов номенклатурный номер, инвентарный номер, партию, однородную группу, отдельный объект или иную единицу

Фактическими затратами на приобретение запасов являются:

суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);

суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов;

вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которую приобретены запасы; иные затраты, непосредственно связанные с приобретением запасов.

Фактической себестоимостью запасов, полученных по договору дарения (безвозмездно), считается справедливая стоимость этих запасов.

Запасы подлежат списанию при выбытии и при возникновении обстоятельств, в связи с которыми организация не ожидает поступления экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов.

Запасы учитываются на счете 10 "Материалы" по фактической себестоимости. Счета 15 "Заготовление и приобретение материалов" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) принимаются к учету на счет 10 "Материалы" путем непосредственного включения в фактическую себестоимость материала.

В случае если документы, подтверждающие ТЗР, поступают после полного списания материально-производственных запасов в производство, транспортно-заготовительные расходы учитываются на счете 26 "Общехозяйственные расходы".

Если материалы списаны в производство частично, транспортно-заготовительные расходы, связанные с доставкой данной партии материалов, подлежат отнесению на счета 10 "Материалы" и 26 "Общехозяйственные расходы" пропорционально стоимости материалов, остающихся на складе и списанных в производство.

Для указанного распределения ТЗР принимается договорная стоимость материалов, установленная поставщиками.

В аналогичном порядке учитываются затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии оценка производится по себестоимости каждой единицы. При этом первыми списываются запасы, приобретенные первыми во времени.

## 2.5. Доходы будущих периодов

Доходы, полученные организацией 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. Бухгалтерский учет ведется по счету 98 «Доходы будущих периодов» и подлежит списанию в течении периода, к которому они относятся, равными долями.

К доходам будущих периодов относятся доходы:

- Субсчет 98.01 "Доходы, полученные в счет будущих периодов",
- Субсчет 98.02 "Безвозмездные поступления",
- Субсчет 98.03 "Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы",
- Субсчет 98.04 "Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей"

Платежи, полученные от передачи неисключительного права (простой (неисключительной) лицензии) на Электронные курсы по Сублицензионным и Лицензионным договорам, в виде фиксированного разового платежа, подлежат равномерному признанию дохода в течение срока действия договора. Платежи, полученные от передачи неисключительного права (простой (неисключительной) лицензии) на Электронные курсы по Лицензионным и Сублицензионным договорам, в виде фиксированного разового платежа, подлежат единовременному признанию дохода. В случаях, когда в договорах не определен срок, на который предоставляется право (простая (неисключительная) лицензия) на Электронные курсы по Лицензионным и Сублицензионным договорам, платежи, производимые в виде фиксированного разового платежа, списываются в течение 5 (пяти) лет.

## 2.6. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией 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. Бухгалтерский учет ведется по счету 97 "Расходы будущих периодов" и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся, равными долями.

К расходам будущих периодов относятся затраты на:

- затраты, произведенные в рамках договора строительного подряда, и связанные с предстоящими работами;
- приобретение права пользования программами для ЭВМ и другими объектами интеллектуальной собственности по договорам с правообладателями;
- прочие (патенты, лицензии и т.п.), суммы затрат по которым согласно договора не возвращаются.

Платежи за полученное право пользования объектами интеллектуальной собственности (программами для ЭВМ и базами данных по договорам с правообладателями и т.д.), производимые в виде фиксированного разового платежа, подлежат списанию в течение срока действия договора. В случаях, когда в договорах не определен срок, на который предоставлено право пользования нематериальным активом, платежи, производимые в виде фиксированного разового платежа, списываются в течение одного года.

Суммовые разницы, возникающие в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах) после принятия к учету расходов будущих периодов, списываются сразу по мере их возникновения на финансовый результат.

## 2.7. Резервы предстоящих расходов

Учет резервов предстоящих расходов не ведется в соответствии с пунктом 3 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н и частью 4 и частью 5 статьи 6 Закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ.

## 2.8. Учет расходов по займам и кредитам

Учет займов, кредитов и затрат по их обслуживанию ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным приказом Министерства финансов России от 06.10.2008 г. №107н.

Долгосрочная задолженность организации заимодавцу по полученным займам и кредитам учитывается в составе долгосрочной задолженности до истечения установленного договором срока возврата заемных средств.

Порядок списания дополнительных затрат по займам – дополнительные затраты включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Порядок учета процентов по заемным средствам – проценты по полученным заемным средствам после их начисления включены в состав прочих расходов.

## 2.9. Порядок отражения в учете доходов Организации

Доходы от осуществления деятельности по оказанию образовательных услуг», учитываются на кредите счета 90 «Продажи», субсчет 90.01.1 «Выручка».

Прочие доходы отражаются на счете 91.01 «Прочие внереализационные доходы».

Доходы организации подразделяются на:

1. Доходы от осуществления деятельности по оказанию образовательных услуг
2. Прочие доходы:
  - Доходы от передачи неисключительного права (простой (неисключительной) лицензии) на Электронные курсы по Лицензионным и Сублицензионным договорам,
  - Доходы по разработке видео-контентов, сценариев для Электронных курсов,
  - Комиссионное вознаграждение,
  - Информационные услуги
  - Консультационные услуги

По данным видам деятельности учет активов и обязательств ведется обособлено.

Не признаются доходами организации следующие поступления от других юридических и физических лиц:

1. авансы в счет оплаты услуг
2. в порядке предварительной оплаты услуг
3. по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала, заказчика и т.п.

Организация признает в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг по завершении выполнения работы, оказания услуги в целом.

В отчете о прибылях и убытках доходы организации за отчетный период отражаются с подразделением на выручку и прочие доходы. Прочие доходы отражаются в отчете прибылях и убытках развернуто

## 2.10. Порядок отражения в учете расходов Организации

Расходы по осуществлению деятельности по оказанию образовательных услуг, учитываются на счете 26 "Общехозяйственные расходы" при закрытии расходы списываются в дебет счета 90 «Продажи».

Прочие расходы отражаются на счете 91 "Прочие доходы и расходы".

По способу включения в себестоимость конечного продукта затраты для целей бухгалтерского учета группируются на:

- Прямые затраты - непосредственно связанные с услугами в сфере образования по проведению учебно-производственного процесса (по направлениям основного и дополнительного образования, указанного в лицензии) или воспитательного процесса, а также дополнительные услуги в рамках учебного процесса;
- Косвенные затраты - прочие дополнительные услуги.

Прямые затраты это затраты, непосредственно связанные с выполнением работ, оказанием услуг и т.д. Прямые затраты формируют себестоимость продукции (работ, услуг), учитываются на едином синтетическом счете 26 «Общехозяйственные расходы» и включают в себя:

*по основному (уставному) виду деятельности:*

- Затраты на оплату труда работников;
- Страховые взносы в фонды;
- Амортизация НМА, непосредственно используемых при выполнении работ (оказании услуг);
- Затраты по организации и проведению семинаров,
- Затраты по разработке и внедрению учебных программ (курсов, тестов, видеофильмов и т.п.),
- Затраты на тиражирование учебно-методического раздаточного материала в рамках учебного процесса,
- Затраты на канцелярские принадлежности и учебное оборудование для проведения учебного процесса, управленческих нужд,
- Затраты по командировочным расходам сотрудников,
- Затраты на консультационные услуги по проведению учебного процесса
- Прочие производственные расходы.

*по предпринимательской деятельности - дополнительные услуги в рамках учебного процесса:*

- Затраты по организации и проведению культурных мероприятий в рамках учебного процесса,
- Затраты по организации прочих дополнительных услуг в рамках производственного процесса

*прочими расходами являются:*

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;

- курсовые разницы;
- расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно - просветительского характера и иных аналогичных мероприятий
- прочие расходы.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

В отчете о прибылях и убытках расходы организации отражаются с подразделением на себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы.

*Калькуляция себестоимости каждой учебной программы* предполагает деление всех затрат на количество учащихся по данной учебной программе – способ прямого расчета. Косвенные затраты распределяются между объектами пропорционально выручке, полученной от конкретного вида деятельности за отчетный период, учитываются на счете 26 "Общехозяйственные расходы", признаются полностью в себестоимости проданных в отчетном периоде продукции, работ, услуг в качестве расходов по обычным видам деятельности и полностью списываются на счет реализации (в дебет счета 90).

Информацию о расчетах по налогу на прибыль раскрывать только в налоговом учете (без использования ПБУ 18/02).

### **2.11. Порядок отражения в учете целевых поступлений**

Все добровольные имущественные взносы, осуществленные учредителями и другими лицами, содействующими целям создания организации, представляют собой целевые поступления, отражаемые по кредиту счета 86 «Целевое финансирование». Аналитический учет по счету ведется по назначению целевых средств и в разрезе источника поступления.

Общехозяйственные расходы организации, расходующиеся за счет целевых средств, учитываются на дебете счета 26.01 «Общехозяйственные расходы (за счет целевых средств)» и списываются по дебету счета 86 «Целевое финансирование» по назначению целевых средств.

Суммы превышения целевых поступлений над расходами, как и суммы превышения расходов над целевыми поступлениями засчитываются или добираются в последующие отчетные периоды. Указанные суммы на финансовые результаты деятельности организации не относятся и на счете 99 «Прибыли и убытки», не учитываются.

Формы Регистров поступления целевых поступлений и учета расходов целевого финансирования разработаны организацией самостоятельно.

### **2.12. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности**

Порядок исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010, утвержденным приказом Министерства финансов России от 28.06.2010 г. №63н.

Ошибкой является неверное отражение или не отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности, при условии, что оно связано с некорректным применением законодательства о бухгалтерском учете, локальных нормативных актов организации, неправильной классификацией фактов хозяйственной деятельности или ошибочными вычислениями.

Неверное отражение факта хозяйственной деятельности из-за получения новой информации, недоступной организации на момент отражения (не отражения) таких фактов, не является ошибкой.

Ошибка признается существенной, если ошибка отдельно или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье бухгалтерской отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее 5 процентов.

В соответствии с приказом Минфина России от 28.06.2010 №63н данное определение применяется, начиная с годовой отчетности за 2010 год.

Существенная и несущественная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов (91.01) или расходов (91.02) текущего отчетного периода.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности акционерам

акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., исправляется в порядке, установленном пунктом 6 настоящего Положения. Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то бухгалтерская отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (исправленная бухгалтерская отчетность), подлежит повторному представлению этим пользователям.

### **2.13. Порядок отражения в учете финансовых результатов от предпринимательской деятельности**

Финансовые результаты от предпринимательской деятельности на счете 84 «Нераспределенная прибыль» по окончании года относятся на счет 86 «Прибыль от предпринимательской деятельности» на увеличение целевых средств и направлена на финансирование уставной деятельности.

Финансовые результаты от предпринимательской деятельности на счете 84 «Нераспределенный убыток» по окончании года покрывается за счет источника, определенного в решении уполномоченного органа организации. Таким источником могут быть дополнительные взносы учредителей компании, неиспользованная прибыль прошлых лет, резервный и иные фонды.

### **2.14. Порядок составления бухгалтерской отчетности**

Отчетным периодом для составления и сдачи бухгалтерской отчетности в государственные контролирующие органы является год. В состав бухгалтерской отчетности входит Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах, Отчет о целевом использовании средств.

Промежуточная бухгалтерская отчетность формируется организацией в случаях, когда того требует закон, учредительные документы или собственники организации. В состав промежуточной бухгалтерской отчетности входит бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.

Для составления промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности применяются формы бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках согласно Приложению №1 приказа Минфина России от 2 июля 2010 №66н.

Формировать представляемую бухгалтерскую отчетность по упрощенной системе (п. 6 приказа Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02.07.2010 № 66н). Начиная с отчетности за 2019 год использовать формы отчетности в редакции приказа Минфина от 19.04.2019 № 61н. Осуществлять проверку форм бухгалтерской отчетности в соответствии с контрольными соотношениями, направленными ФНС (письмо от 31.07.2019 № БА-4-1/15052@).»

Промежуточная и годовая бухгалтерская отчетность представляется (в сроки и составе, предусмотренных законодательством и федеральными стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета):

- в налоговую инспекцию,
- учредителям организации

Информацию о расчетах по налогу на прибыль раскрывать только в налоговом учете. ПБУ 18/02 не применяется, согласно приказа Минфина России от 11 февраля 2008 №23Н.

Не применяется ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» (п. 3 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденного приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н).

Не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (п. 3 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденного приказом Минфина России от 13.10.2010 № 167н).

Не применяется ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» (п. 3.1 ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», утвержденного приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н).

Не применяется ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» (п. 2.1 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», утвержденного приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н).

## **3. Учетная политика для целей налогового учета.**

Способы ведения бухгалтерского учета, установленные Учетной политикой для целей бухгалтерского учета Организации, применяются и в целях налогообложения с учетом следующих особенностей.

### **3.1. Налог на прибыль**

#### **3.1.1. Амортизируемое имущество**

Основные средства включаются в соответствующую амортизационную группу по классификации основных средств, определенной Правительством Российской Федерации от 01.01.2002 № 1.

Признавать амортизируемым имуществом имущество со сроком полезного использования более 12

месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 руб.

В отношении имущества стоимостью от 10000 рублей до 20000 рублей, приобретенного до 2008 г., а также стоимостью более 40000 рублей, приобретенного до 2016 года продолжать начислять амортизацию в порядке, предусмотренном в период его приобретения.

За срок полезного использования приобретенных объектов основных средств принимается минимальный срок, установленный по соответствующей группе, увеличенный на один месяц.

Имущество стоимостью менее 100 000 руб. учитывать в числе материальных расходов и списывать на затраты в порядке предусмотренном для косвенных расходов (единовременно).

В 2024 году метод начисления амортизации не изменять. Утвердить для целей налогообложения прибыли линейный метод начисления амортизации.

#### 3.1.2. Расходы, связанные с оплатой отпускных

Затраты на оплату отпускных и страховые взносы, начисленные на суммы отпускных признаются расходами в том месяце, в котором они начислены.

#### 3.1.3 Перечень прямых расходов:

- аренда аудиторий и учебного оборудования,
- тиражирование собственного учебно-методического раздаточного материала, разработанного АНО ДО «Вселенная Открытий»,
- обеспечение слушателей необходимыми канцелярскими принадлежностями,
- услуги сторонних организаций (физических лиц), связанных с организацией учебно-производственного процесса и др.
- консультационные услуги по проведению семинаров,
- консультационные услуги по разработке учебных курсов,
- расходы на оплату труда
- страховые взносы в фонды
- амортизация

Прямые расходы в полном объеме относятся на уменьшение доходов от производства и реализации отчетного периода.

#### 3.1.4. Дата признания отдельных видов расходов

Датой осуществления прочих расходов по оплате услуг, для которых Гражданским кодексом и условиями договора не предусмотрено составление акта, признается последний день отчетного (налогового) периода.

Датой осуществления прочих расходов по оплате услуг, для которых предусмотрено составление акта, признается дата предъявления организации документов, служащих основанием для произведения расчетов (актов выполненных работ, оказанных услуг). При этом датой предъявления акта считается более поздняя из дат:

дата подписания акта руководителем (уполномоченным представителем) организации;

дата получения акта от контрагента, о чем свидетельствует отметка о регистрации входящей корреспонденции.

#### 3.1.5. Дата признания отдельных видов доходов

Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества и (или) имущественных прав (метод начисления) (п. 1 ст. 271 НК РФ).

По доходам, относящимся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы распределяются налогоплательщиком самостоятельно, с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов (п. 2 ст. 271 НК РФ).

Доходы от передачи неисключительного права (простой (неисключительной) лицензии) на Электронные курсы по Лицензионным и Сублицензионным договорам являются прочими внереализационными доходами на дату предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов (пп. 3 п. 4 ст. 271 НК РФ). Если срок действия в договоре определен, то доходы признаются равномерно, в течение всего срока действия договора на последний день каждого месяца или квартала.

#### 3.1.6. Авансовые платежи и налог на прибыль

Организации за предыдущие четыре квартала имела доходы от реализации, определяемые в соответствии со статьей 249 Налогового Кодекса РФ, которые не превышали в среднем 15 миллионов рублей за каждый квартал, в связи с чем уплачивала только квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода.

В целях определения суммы авансовых платежей, а также суммы налога по итогам налогового периода, приходящейся на долю Организации, обособленного подразделения, для расчета применяются показатели остаточной стоимости амортизируемого имущества и среднесписочной численности работников Организации и обособленного подразделения.

Информацию о расчетах по налогу на прибыль раскрывать только в налоговом учете (без

использования ПБУ 18/02).

### 3.2. Налог на добавленную стоимость

Основными видами деятельности АНО ДО «Вселенная Открытий» являются:  
основная (уставная) деятельность Организации – услуги в сфере образования по проведению учебно-производственного процесса (по направлениям «основы менеджмента», «основы коммуникаций»), не являющиеся объектом налогообложения НДС, в том числе организация и проведение обучения, по направлениям основного и дополнительного образования, указанного в лицензии,

дополнительные услуги в рамках учебного процесса, являющихся объектом налогообложения НДС, в том числе:

консультационные услуги по проведению семинаров,  
консультационные услуги по разработке учебных курсов,  
организация и проведение культурных мероприятий,  
организация дополнительных услуг в рамках учебного процесса  
благотворительная деятельность.

По товарам (работам, услугам), используемым для осуществления организации и проведения культурных мероприятий, других дополнительных услуг в рамках учебного процесса, являющихся объектом налогообложения НДС, суммы налога отражаются на счете 19 субсчет 7 «НДС, по приобретенным расходам, не уменьшающим налогооблагаемую базу», учитываются в стоимости этих расходов.

В состав прямых расходов при реализации услуг в сфере образования по проведению учебно-производственного процесса, не являющихся объектом обложения НДС, включаются:

аренда аудиторий и учебного оборудования,

тиражирование собственного учебно-методического раздаточного материала, разработанного АНО ДО «Бизнес-школа РГС»,

обеспечение слушателей необходимыми канцелярскими принадлежностями,

услуги сторонних организаций (физических лиц), связанных с организацией учебно-производственного процесса и др.

Суммы НДС, относящиеся к данным расходам, отражаются на счете 19 субсчет 03 «НДС по приобретенным прямым расходам при реализации услуг в сфере образования» учитываются в стоимости этих расходов.

По товарам (работам, услугам), используемым для осуществления операций, облагаемых НДС, суммы налога отражаются на счете 19 субсчет 06 «НДС, подлежащий вычету» и принимаются к вычету в соответствии со статьей 172 НК РФ.

Суммы НДС по управленческим расходам относятся к деятельности, как облагаемой, так и не облагаемой НДС, в связи с этим, подлежат распределению по пропорции согласно п.4 статьи 170 НК РФ.

В целях организации раздельного учета суммы НДС, предъявленные Организации при приобретении товаров (работ, услуг), используемые для управленческой деятельности Организации, отражаются на счете 19 субсчет 08 «НДС, подлежащий распределению» в части следующих расходов:

арендная плата,

коммунальные услуги,

услуги связи,

канцелярские принадлежности,

основные средства, приобретаемые для управленческой деятельности

распределяются при наличии операций реализации услуг в сфере образования по проведению учебно-производственного процесса в налоговом периоде по пропорции в соответствии с п.4 статьи 170 НК РФ, учитываются в составе расходов, не являющимися объектом обложения НДС и принимаются при налогообложении прибыли.

Пропорция определяется, исходя из стоимости оказанных услуг, операции по реализации которых, подлежат обложению НДС в общей стоимости товаров (работ, услуг), отгруженных за налоговый период.

Для достижения сопоставимости показатели следует применять без учета сумм НДС, которые отражаются на дебете субсчетов 90.03 «НДС» и 91.02 «Прочие расходы» по соответствующим статьям.

При отсутствии таких операций суммы НДС принимается к вычету в обычном порядке, предусмотренном статьей 172 НК РФ.

### 3.3. Уплата налогов и сборов

Уплата суммы налога и авансовых платежей по налогу на прибыль, налога на доходы физических лиц осуществляется Организацией, как по месту нахождения Организации, так и по месту нахождения обособленного подразделения.

Остальные налоги и сборы – НДС, налог на имущество, государственная пошлина, страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний уплачиваются Организацией, исходя из налоговой

базы, приходящейся на Организацию.

#### 4. Финансово-хозяйственная деятельность организации

##### 4.1. Характеристика деятельности организации за отчетный год.

4.1.1 Основным видом деятельности организации является предоставление услуг в области образования. Образовательные услуги в 2024 году не оказывались. Прочие доходы (деятельность по созданию и использованию баз данных информационных ресурсов, консультационные и информационные услуги) в 2024 году составляют 1606633,88 рублей, без учета НДС.

4.1.2 Сумма дебиторской задолженности организации по состоянию на 31.12.2024 года составляет 122968,45 рублей (Пояснение к Балансу 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности»). Просроченной задолженности нет.

4.1.3 Сумма кредиторской задолженности организации по состоянию на 31.12.2024 года составляет 11927,02 рублей (Пояснение к Балансу 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности»).

##### 4.2. Социальные показатели

4.2.1. По состоянию на 31.12.24 года списочная численность – 2 человека, внешние совместители -1 человек, по договору гражданско-правового характера – 1 человек.

4.2.2 Затраты на оплату труда – 900000,00 рублей, расходы на оплату труда за счет средств целевого финансирования – 1912049,09 рублей, в том числе выплаты по больничному листу – 3822,03 рублей

4.2.3 Страховые взносы – 271800,00 рублей, страховые взносы из средств целевого финансирования - 576284,57 рублей.

#### 5. Расшифровка по бухгалтерской и налоговой отчетности

##### 5.1 Отчет о прибылях и убытках

5.1.1 Затраты по основному виду деятельности составляют всего 1468803,96 рублей, в том числе себестоимость продаж составляет 1443905,56 рублей, управленческие расходы – 24898,50 рублей (Пояснение к Балансу 6 «Затраты на производство»).

5.1.2 Прочие внереализационные расходы составляют 11700,26 рублей - банковские расходы.

##### 5.2 Налоговая декларация по налогу на прибыль организации

5.2.1 Внереализационные расходы составляют 11700,26 рублей, в том числе:

- услуги банка в сумме 11700,26 рублей,

Директор АНО ДО «Вселенная Открытий»

Главный бухгалтер



Вавилова Т.А.

Лазарева Ю.Е.

Исполнитель главный бухгалтер Лазарева Юлия Евгеньевна тел. +7(926)137-96-42