

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Автономная некоммерческая организация дополнительного
образования «Корпоративный университет»

за 2024 год

ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ «ОРГАНИЗАЦИИ»

Автономная некоммерческая организация дополнительного образования «Корпоративный университет» (далее Организация) создано на основании решения Учредителя НОУ «ВДМО»- ООО «Авиакомпания Волга-Днепр» от 18 марта 2024 г. путем реорганизации в форме преобразования ЧАСТНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ "КОРПОРАТИВНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ГРУППЫ КОМПАНИЙ ВОЛГА-ДНЕПР" созданного на основании решения Учредителя НОУ «ВДМО»- ООО «Авиакомпания Волга-Днепр» от 30 сентября 2013 г., в соответствии с Гражданским Кодексом РФ, Федеральным законом от 12.01.1996 г. №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Федеральным законом от 29.12.2012 г. №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации». Свидетельство о Государственной регистрации выдано 11 ноября 2013 г.

Место нахождения «Организации» (юридический адрес): Российская Федерация, 432072, г. Ульяновск, Проспект Врача Сурова, д. 11.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН):7300031468

Код причины постановки на учет (КПП): 730001001

Руководитель «Организации»: Управляющий директор Гуманова Гузель Фаридовна.
«Организация» осуществляет следующие виды деятельности:

- подготовка, переподготовка и повышение квалификации авиационного персонала;
- повышение квалификации преподавателей в соответствии с полученной лицензией;

- обучение иностранным языком по различным программам и направлениям в группах и индивидуально;

- определение уровня знаний иностранного языка;

- организация отраслевых и региональных конференций, семинаров для преподавателей школ, вузов, авиационных учебных центров по обмену опытом, повышению квалификации по выбранным темам;

Организация языковых практикумов и педагогических мастерских для преподавателей английского языка с привлечением ведущих российских специалистов, экспертов Британского Совета и преподавателей из языковых школ стран изучаемого языка;

- оказание благотворительной помощи детям инвалидам, многодетным семьям через предоставление образовательных услуг на льготных условиях.

Среднесписочная численность сотрудников «Организация» в 2024 составила 51 человек.

Органами управления «Организации» является:

- Учредитель – ООО «Авиакомпания Волга-Днепр»

- Учредитель – Исайкина Галина Васильевна

- Управляющий директор

- Педагогический совет

Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью «Организация» за 2024 год является ревизор - Тарабухин Алексей Алексеевич, избранный Решением Учредителя от 27.04.2023 г.

СВЕДЕНИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ЕЕ ИЗМЕНЕНИЯХ

Учетная политика по бухгалтерскому учету «Организация», утверждена Управляющим директором, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации (п.1 ст.32 федерального закона от 12.01.1996 г. №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», ст.4 федерального закона от 06.12.2011 г. 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

Основные средства

«Организация» принимает объект к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если он предназначен для использования в деятельности, направленной на достижение целей ее создания, для управленческих нужд, а также, если выполняются условия, установленные в п.4 ФСБУ 6/2020 и выполняется стоимостной показатель более 40 000 рублей.

Порядок учёта ОС осуществляется в соответствии с Инструкцией «Бухгалтерский учет основных средств».

Активы, в отношении которых выполняются вышеназванные условия и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов и признаются расходами периода, в котором они понесены.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным методом отдельно по каждому амортизируемому объекту в соответствии со сроком службы, который устанавливается «Организацией».

Структура и движение основных средств за 2023-2024 гг, тыс.руб.

Таблица 1

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало периода		Поступило	Движение за период			На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Выбыло		Накоплено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Основные средства (без учета доходных вложений в мат.ценности) - всего	5200	2024 г.	11983	(5356)	7739	2285	2285	4686	17437	7757
	5210	2023 г.	6936	(5048)	7108	(198)	198	(2369)	13846	(7219)
Машины и оборудование	5203	2024 г.	2006	(1764)	187	0	0	76	2193	
	5213	2023 г.	3526	(3065)	0	(198)	198	(269)	3328	(3136)
Право пользования активом	5204	2024 г.	9193	(2877)	7552	2285	2285	4599	14460	5191
	5214	2023 г.	2164	(787)	7029	0	0	(2090)	9193	(2877)
Прочие ОС	5206	2024 г.	784	(715)	0	0	0	11	784	726
	5216	2023 г.	1246	(1196)	79	0	0	(10)	1325	(1206)

Нематериальные активы

Порядок учета НМА осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2020 «Нематериальные активы».

Переоценка нематериальных активов не производится.

По нематериальным активам «Организации» амортизация не начисляется.

Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются на забалансовом счете 012 «Неисключительные права на ПО» в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

Материально-производственные запасы

Объекты МПЗ признаются в бухгалтерском учете при наступлении одного из событий:

- фактическое поступление объектов МПЗ в «Организацию»;
- получение документов на объекты МПЗ, на которые перешло право собственности.

Учет поступления материально-производственных запасов (МПЗ) осуществляется с применением бухгалтерских счетов 10 «Материалы» - по цене поставщика (учетной стоимости). Порядок учета МПЗ осуществляется в соответствии с Инструкцией «Порядок бухгалтерского и налогового учета материально-производственных запасов».

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором были понесены.

Оценка, по которой принимаются объекты МПЗ к бухгалтерскому учету, осуществляется в соответствии с разделом II ФСБУ 5/2019 «Запасы».

При отпуске запасов в производство, товаров покупателю, списание запасов, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости каждой единицы.

Материальные расходы на имущество, которое может быть использовано больше 12 месяцев и стоимостью более 40 000 руб., но менее 100 тыс. руб., в целях налогового учета признаются равномерно в течении срока полезного использования объекта.

Товары отражаются по фактической себестоимости приобретения без налога на добавленную стоимость.

Наличие и движение запасов

Таблица 2

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало периода		Поступления и затраты	Движение за период			На конец периода	
			Себестоимость	Резерв на обеспечение МПЗ		Вбыло		Величина резерва на обеспечение МПЗ за отчетный	Себестоимость	Резерв на обеспечение МПЗ
						Себестоимость	Резерв на обеспечение МПЗ			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Запасы, в т.ч.										
Топливо	5402	2024 г.	0	()	55	(55)	()	()	0	()
	5422	2023 г.	0	()	57	(57)	()	()	0	()
Прочие запасы	5403	2024 г.	50	()	2191	2197	()	()	43	()
	5423	2023 г.	198	()	2288	(2446)	()	()	50	()
товары на складах	5406	2024 г.	510	()	1264	1259	()	()	519	()
	5426	2023 г.	676	()	1139	(1305)	()	()	510	()
Всего	5400	2024 г.	560	()	3510	3513	()	()	563	()
	5420	2023 г.	874	()	3494	(3808)	()	()	560	()

Дебиторская задолженность

Признание дебиторской задолженности и, соответственно, выручки в целях бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с положениями части IV ПБУ 9/99 «Учет доходов организации».

Доходы

Доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

Выручка от реализации определяется по мере отгрузки (метод начисления) товаров, (выполнения работ и услуг) и предъявления Заказчику (Покупателю) расчетных документов.

Доходы организации подразделяются на:

- а) доходы от обычных видов деятельности;
- б) прочие доходы.

К доходам по обычным видам деятельности (выручка) «Организации» относятся поступления, связанные с оказанием услуг по обучению общему английскому языку; профподготовке авиаспециалистов; развивающему обучению; по определению уровня знаний иностранного языка; тестированию; продажей покупных товаров (учебной литературы, пособий, дисков и др.), необходимых для проведения учебных занятий и другие услуги.

Выручка от продажи товаров (оказание услуг) признается в бухгалтерском учете при наличии условий, перечисленных в п.12 ПБУ 9/99, и принимается к учету в сумме, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности, исходя из цены, установленной прайс-листом, утвержденным управляющим директором «Организации».

Датой реализации является:

- при долгосрочном обучении (до 11 месяцев) и интенсивном обучении- последнее число отчётного месяца.
- при развивающем обучении- дата оказания услуги;
- при реализации покупных товаров-дата отгрузки;
- при консультации- дата проведения консультации;
- при определении уровня знаний иностранного языка- дата проведения.

Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном налоговом периоде, относятся к прочим доходам и увеличивают налогооблагаемую базу текущего налогового периода.

Расходы

В «Организации» формирование себестоимости осуществляется методом директ-костинг, при котором по окончании каждого месяца затраты, формирующие себестоимость относятся на работы и услуги, оказываемые «Организацией».

Расходы, которые невозможно прямым путем отнести к какому-либо виду доходов, собираются в течении месяца на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и, при закрытии месяца, списываются в дебет счета 90.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором «Организацией» получило документы, служащие основанием для произведения расчетов, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

Раскрытие информации по доходам и расходам Организации

Таблица 3

Вид деятельности	Выручка, тыс.руб.		Себестоимость, тыс.руб		Прибыль (убыток) от продажа, тыс. руб	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023
1	2		3		4	
Общий английский	43681	42761	32625	32935	11056	9826
Профподготовка ЛС	18195	18032	14442	14208	3753	3824
Развивающее обучение	2469	1333	2394	983	75	350
Продажа учебной литературы	1374	1453	1239	1300	135	153
Управленческие расходы			11045	10917	-11045	-10917
Итого	65719	63579	61745	60343	3974	3236

Структура дебиторской задолженности

Таблица 4

Наименование статья кредиторской задолженности	Код строки	Период	Величина задолженности на конец года	Величина резерва по сомнительным долгам
1	2	3	4	5
со сроком погашения менее 12 месяцев	5510	2024	36 388	(61)
	5530	2023	12 889	(514)
Задолженность покупателей и заказчиков	5511	2024	6 055	(61)
	5531	2023	12 669	(514)
Задолженность поставщиков и подрядчиков	5512	2024	30 325	0
	5532	2023	205	0
Расчеты по социальному страхованию	5516	2024	0	0
	5536	2023	0	0
Расчеты с персоналом по прочим операциям	5517	2024	0	0
	5537	2023	8	0
Задолженность прочих дебиторов	5518	2024	8	0
	5538	2023	7	0
со сроком погашения более 12 месяцев	5501	2024	0	0
	5521	2023	0	0
Всего	5500	2024	36 388	(61)
	5520	2023	12 889	(514)

Структура Кредиторской задолженности

Таблица 5

Наименование статья кредиторской задолженности	код строки	период	величина задолженности на конец года
1	2	3	4
со сроком погашения менее 12 месяцев	5560	2024	5242
	5580	2023	4079
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	5561	2024	165
	5581	2023	139
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5562	2024	860
	5582	2023	786
Задолженность перед персоналом организации	5563	2024	1680
	5583	2023	1499
Задолженность перед покупателями и заказчиками	5564	2024	2293
	5584	2023	1443
Задолженность по налогам и сборам	5565	2024	238
	5585	2023	210
Прочие кредиторы	5566	2024	6
	5586	2023	2
со сроком погашения более 12 месяцев	5551	2024	0
	5571	2023	0
Всего	5550	2024	5242
	5570	2023	4079

Денежные средства и денежные эквиваленты

Таблица 6

Вид денежных средств	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец года
1	2	3	4
Денежные средства, в т.ч.			
Касса	2024 г.	0,00	0,00
	2023 г.	0,00	0,00
Расчетный счет	2024 г.	29 497,00	12 653,00
	2023 г.	30 590,00	29 497,00
Валютный счет	2024 г.	0,00	0,00
	2023 г.	0,00	0,00
Переводы в пути	2024 г.	0,00	0,00
	2023 г.	0,00	0,00
Прочие денежные средства	2024 г.	0,00	0,00
	2023 г.	0,00	0,00
Итого	2024 г.	29 497,00	12 653,00
	2023 г.	30 590,00	29 497,00

Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, сформированной в соответствии с п.9 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В случае несущественности величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение таких финансовых вложений, как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты признаются прочими расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, производится в оценке, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Оценочные резервы и оценочные обязательства

В целях бухгалтерского учета в «Организации» создаются оценочные обязательства на выплату отпусков.

Для целей бухгалтерского и налогового учета создается резерв по сомнительным долгам.

Оценочные обязательства

Таблица 7

Наименование показателя	Код строки	Величина на 31.12.2023	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Величина на 31.12.2024
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства всего:	5700	2850	4255	4379	()	2725
в т.ч. по оплате отпусков	5701	2850	4255	4379	()	2725

Учет курсовых разниц

Доходы, расходы определяются с учетом курсовой разницы, возникающей в случаях, когда оплата производится в российских рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах).

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), не предъявленной к оплате начисленной выручки, превышающей сумму полученного аванса (предварительной оплаты), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату по курсу, установленному ЦБ РФ.

После принятия имущества к учету, возникшие курсовые разницы относятся в бухгалтерском учете на прочие доходы (расходы).

В налоговом учете полученные курсовые разницы включаются в состав внереализационных доходов (расходов).

Списание курсовых разниц по операциям с иностранной валютой производится непосредственно на прочие доходы и расходы по мере совершения операций на конец каждого месяца.

Заемные средства

В 2023-2024 году организация заемные средства не использовала.

Налог на добавленную стоимость

«Организация» пользуется льготой по налогу на добавленную стоимость согласно п.п.14 п.2 ст.149 ч.2 НК РФ в части представления образовательных услуг.

К образовательным услугам, не облагаемым НДС, относятся:

- обучение общему английскому языку;
- профподготовка авиаспециалистов;
- развивающее обучение и др. образовательные услуги.

К операциям, облагаемым НДС с общеустановленным порядком относятся:

- консультации;
- реализация покупных товаров (учебной литературы, пособий, дисков и пр.), необходимых для проведения учебных занятий.

Моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость является наиболее ранняя дата:

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

«Организация» осуществляет операции как облагаемые, так и не облагаемые НДС и ведет раздельный учет «входного» НДС.

Все приобретаемые товары (работы, услуги) делятся на три группы:

- 1) Предназначенные для использования в деятельности, облагаемой НДС;
- 2) Предназначенные для использования в деятельности, не облагаемой НДС;

Предназначенные для обеспечения деятельности организации в целом, которые однозначно нельзя отнести к какому-то определенному виду деятельности.

НДС, уплаченный по товарам (работам, услугам), относящимся к первой группе, принимаются к вычету в общеустановленном порядке.

«Входной» НДС, относящийся к товарам (работам, услугам) второй группы, к вычету не принимается, а учитывается в стоимости.

Суммы «входного» НДС по операциям, которые могут одновременно относиться к двум видам деятельности (товар или услуга используются в общехозяйственных целях), учитываются в стоимости товаров (работ, услуг) пропорционально объему реализации в этом же периоде, освобожденных от налогообложения НДС в общем объеме оказанных Организацией услуг выполненных работ.

Пропорция рассчитывается исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), не облагаемых (облагаемых) НДС, в общей стоимости товаров (работ, услуг), отгруженных за налоговый период. Выручка при расчете пропорции принимается в расчет без учета НДС.

С сентября 2022 г. «Организация» использует право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС (п.1 ст.145 НК РФ).

Расчеты по налогу на прибыль

«Организация», являясь некоммерческой организацией, не имеет извлечение прибыли в качестве цели деятельности и не распределяет полученную прибыль между участниками осуществляет предпринимательскую деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствующую этим целям.

В соответствии со ст. 284.1 НК РФ «Организация» применяет налоговую ставку 0 %.

Инвентаризация имущества и обязательств

С целью обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета, бухгалтерской отчетности, сохранности материальных ценностей в «Организации» проводится инвентаризация активов и обязательств, входе которой выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета.

Обязательные инвентаризации проводятся в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, федеральными и отраслевыми стандартами.

Плановые инвентаризации проводятся в сроки, установленные приказом Руководителя, но не реже, чем установлено законодательством.

ИЗМЕНЕНИЯ ВСТУПИТЕЛЬНОГО БАЛАНСА НА 01 ЯНВАРЯ 2025 ГОДА.

Изменения вступительного баланса на 01.01.2025 г. не производилось.

Раскрытие себестоимости работ (услуг) по видам расходов Организации.

Детализация себестоимости работ (услуг) по видам расходов, тыс.руб.

Таблица 8

Вид расходов, тыс.руб.	2024 г.	2023 г.
1	2	3
Расходы основного производства	50 700,00	50 770,00
Управленческие расходы	11 045,00	10 917,00
Коммерческие расходы	0,00	0,00
Себестоимость всего	61 745,00	60 343,00

Затраты на производство, тыс.руб.

Таблица 9

Наименование показателя	Код строки	2024 г.	2023 г.	Изменения за период, -,+
1	2	3	4	5
Себестоимость				
Материальные затраты	5 610	3 837	2 743	1 094
Затраты на оплату труда	5 620	34 323	34 839	-516
Отчисления на соц.нужды	5 630	9 024	9 243	-219
Амортизация	5 640	4 687	2 369	2 318
Прочие затраты	5 650	9 874	11 149	-1 275
Всего, тыс.руб.	5 660	61 745	60 343	1 402

Расшифровка прочих доходов и расходов, тыс.руб.

Таблица 10

Вид прочих доходов/расходов, тыс.руб.	2024 г.	2023 г.
1	2	3
Прочие доходы		
Доходы от реализации мат.ценностей	0,00	18,00
Курсовые разницы	128,00	99,00
Доходы (%) по депозитному вкладу	3 068,00	331,00
Прочие доходы	144,00	156,00
Итого	3 340,00	604,00
Прочие расходы		
Стоимость реализованных мат.ценностей	0	0
Расх., связанные с оплатой услуг, оказыв.банками	64	99
Курсовые разницы	67	0
Расходы на корпоративные мероприятия, ведение здорового образа жизни и пр.	1 354,00	1 234,00
Итого	1 485,00	1 333,00

Государственная помощь

В течении 2022, 2023, 2024 годов Организация на получала бюджетных средств.

Управляющий директор

Г.Ф.Гуманова

Главный бухгалтер

Ю.И.Кулаева

31.03.2025