

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств
Автономная некоммерческая организация «Центр бизнес-образования и
развития компетенций»
за 2025 г.

1. Информация об организации

Основной вид экономической деятельности: 70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления

Цели деятельности:

Предоставление услуг в сфере бизнес-образования и развития компетенций, в том числе:

- а. развитие финансовой и правовой грамотности населения в сфере жилищных, имущественных и земельных отношений;
- б. повышение квалификации работников сферы коммунального хозяйства, управления недвижимостью и ре-девелопмента, обмен опытом, развитие профессиональных компетенций и сообществ;
- с. повышение качества оказания услуг по обслуживанию зданий и сооружений премиум класса и в особых условиях: работа с объектами культурного наследия, историческими памятниками, технически- сложными и уникальными сооружениями;
- д. проведение семинаров, конференций, организация встреч с потенциальными заказчиками услуг ЖКХ премиум-класса, обмен опытом с международными партнерами, внедрение передовых практик управления недвижимостью, автоматизация сферы управления недвижимостью.

Высшим органом управления Организации является Общее собрание Учредителей.

2. Учетная политика

2.1. В 2025г. изменения в учетную политику не вносились.

2.2. Основные средства:

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Объект основных средств принимается к учету по первоначальной стоимости. Она равна сумме связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Основные средства стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет капитальные вложения на обесценение.

2.3. Нематериальные активы:

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с требованиями ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату и созданных самой организацией, определяется как сумма фактических расходов на приобретение, создание и изготовление.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость равна или больше 100 000 руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

2.4. Учет материально-производственных запасов:

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

В составе материально-производственных запасов учитываются:

- активы, используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, работ, оказании услуг;

- активы, предназначенные для продажи (товары, готовая продукция);

- активы, используемые для управленческих нужд организации.

Оценка материально-производственных запасов, отпущенных в производство, и ином выбытии, производится по средней стоимости.

2.5. Аренда (лизинг):

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается руководителем.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018

Если Организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018

2.6. Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская финансовая отчетность».

2.7. При ведении бухгалтерского учета нормы следующих ПБУ не применяются:

ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы";

ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах";

ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам";

ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности";

ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организации".

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	3а 2025 г.	11 550	(3 001)	4 000	-	-	(3 874)	-	-	(39)	-	-	15 550	(6 914)
	3а 2024 г.	11 550	-	-	-	-	(2 873)	-	-	(128)	-	-	11 550	(3 001)
в том числе:														
Программы ЭВМ	3а 2025 г.	11 350	(2 873)	4 000	-	-	(3 874)	-	-	-	-	-	15 350	(6 747)
	3а 2024 г.	11 350	-	-	-	-	(2 873)	-	-	-	-	-	11 350	(2 873)
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие НМА	3а 2025 г.	200	(128)	-	-	-	-	-	-	(39)	-	-	200	(167)
	3а 2024 г.	200	-	-	-	-	-	-	-	(128)	-	-	200	(128)
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	352	(128)	-	-	-	-	-	-	(35)	-	-	352	(163)
	3а 2024 г.	352	(93)	-	-	-	-	-	-	(35)	-	-	352	(128)
в том числе:														
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	352	(128)	-	-	-	-	-	-	(35)	-	-	352	(163)
	3а 2024 г.	352	(93)	-	-	-	-	-	-	(35)	-	-	352	(128)

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	4 499	-	5 811	-	(4 488)	-	-	-	5 823	-
	3а 2024 г.	11 502	-	4 380	-	(11 382)	-	-	-	4 499	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	4 206	-	4 681	-	(4 206)	-	-	-	4 681	-
	3а 2024 г.	4 174	-	4 206	-	(4 174)	-	-	-	4 206	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	6 000	-	-	-	(6 000)	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	4	-	-	-	-	-	-	-	4	-
	3а 2024 г.	4	-	4	-	(4)	-	-	-	4	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	120	-	-	-	(112)	-	-	-	7	-
	3а 2024 г.	1 198	-	-	-	(1 079)	-	-	-	120	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	-	1 130	-	-	-	-	-	1 130	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	169	-	-	-	(169)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	125	-	169	-	(125)	-	-	-	169	-
Итого	3а 2025 г.	4 499	-	5 811	-	(4 488)	-	-	X	5 823	-
	3а 2024 г.	11 502	-	4 380	-	(11 382)	-	-	X	4 499	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифициро вано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	15 177	299	-	(13 943)	-	-	1 532
	3а 2024 г.	11 302	6 221	-	(2 346)	-	-	15 177
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	2 884	270	-	(2 884)	-	-	270
	3а 2024 г.	448	2 884	-	(448)	-	-	2 884
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	47	11	-	(47)	-	-	11
	3а 2024 г.	4	43	-	-	-	-	47
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	1 164	-	-	(1 066)	-	-	98
	3а 2024 г.	994	169	-	-	-	-	1 164
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	4 176	-	-	(3 046)	-	-	1 130
	3а 2024 г.	3 530	646	-	-	-	-	4 176
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	6 737	-	-	(6 737)	-	-	-
	3а 2024 г.	6 201	2 399	-	(1 863)	-	-	6 737
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	169	17	-	(164)	-	-	22
	3а 2024 г.	125	79	-	(35)	-	-	169
Итого	3а 2025 г.	15 177	299	-	(13 943)	-	X	1 532
	3а 2024 г.	11 302	6 221	-	(2 346)	-	X	15 177

12. Иная информация

12.1. На отчетную дату 31.12.2025г. ликвидация организации не планируется.

12.2. В отчетном периоде получены денежные средства:

Добровольные пожертвования – 150 000 тыс. руб.;

Поступления от коммерческой деятельности – 3 600 тыс. руб.;

Проценты от размещения свободных денежных средств – 8 186 тыс. руб.

Полученные денежные средства израсходованы в рамках целевой деятельности организации.

Президент

Паршина О.В.

(наименование должности)

(подпись)

(расшифровка подписи)

"09" февраля 2026г.