

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчёту о целевом использовании средств
за 2025 год

Организация: Автономная некоммерческая организация дополнительного профессионального образования «Спортивно-техническое общество «Профессионал»

Сокращённое наименование: АНО СТО «Профессионал»

ИНН/КПП 2508993680 / 250801001

ОБПО 15248102

ОКВЭД: 85.42.9 (Дополнительное профессиональное образование прочее)

Юридический адрес: 692906, Приморский край, г. Находка, ул. Береговая, д. 40В

Руководитель: Директор — Калашников Евгений Михайлович

Среднесписочная численность работников: 5 человек

Дата государственной регистрации: 25 апреля 2013 года

Отчётная дата: 31 декабря 2025 года

Дата составления пояснений: «27» февраля 2026 г.

1. Заявление о соответствии стандартам бухгалтерского учёта

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчётность АНО СТО «Профессионал» за 2025 гсд составлена в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», Федерального стандарта бухгалтерского учёта ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность» (утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н), а также иных действующих федеральных стандартов: ФСБУ 5/2019 «Запасы», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ПБУ 1/2008 «Учётная политика организаций».

Настоящие Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчётности в соответствии с п. 6 ФСБУ 4/2023. Отчётность составлена в упрощённой форме для некоммерческих организаций, не подлежащих обязательному аудиту (п. 52 ФСБУ 4/2023). Показатели приведены в рублях с копейками. Существенных отклонений от требований стандартов в отчётном периоде не допускалось.

2. Сведения об учётной политике

Учётная политика АНО СТО «Профессионал» утверждена приказом директора и действует на весь отчётный 2025 год без существенных изменений.

2.1. Система налогообложения

Организация применяет упрощённую систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «доходы» по ставке 6 %. НДС не исчисляется и не уплачивается. Страховые взносы уплачиваются на общих основаниях через Единый налоговый счёт (ЕНС).

2.2. Основные средства

Учёт ведётся в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (обязателен с 01.01.2022). Стоимостной лимит признания объекта основным средством установлен учётной политикой — 40 000 руб; активы стоимостью ниже этого порога признаются материально-производственными запасами. Амортизация начисляется линейным методом исходя из срока полезного использования. Переоценка не производится. Земельные участки и здания в собственности отсутствуют — все помещения используются по договорам аренды.

2.3. Материалы (запасы)

Материалы принимаются к учёту по фактической себестоимости (ФСБУ 5/2019). Списание — методом средней себестоимости (расчёт периодический — по итогам месяца). Резерв под обесценение запасов не создавался ввиду отсутствия признаков устаревания и снижения рыночной стоимости.

2.4. Расходы будущих периодов

Затраты на создание неотделимых улучшений арендованных объектов и на приобретение права использования программного обеспечения (ПО), относящиеся к нескольким отчётным периодам, отражаются на счёте 97 и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

2.5. Долгосрочные заёмные средства

Долгосрочный беспроцентный заём отражается по номинальной сумме основного долга (без дисконтирования, как допускается для некоммерческих организаций, применяющих упрощённые формы отчётности). Проценты не начисляются.

2.6. Денежные средства и расчёты

Денежные средства отражаются по номинальной стоимости. Дебиторская и кредиторская задолженности учитываются в размере фактических договорных обязательств. Резерв по сомнительным долгам не создавался.

2.7. Неприменяемые положения по бухгалтерскому учёту

В соответствии с учётной политикой организация, как субъект малого предпринимательства, не применяет: ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда», ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства», ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль». Существенной признаётся ошибка свыше 5 % от суммы соответствующей статьи. Последствия изменений учётной политики отражаются перспективно.

3. Основные средства

Все объекты ОС относятся к одной группе — машины, оборудование и прочие объекты (счёт 01.01). Здания и земельные участки в собственности отсутствуют. Движение ОС в 2025 году представлено в Таблице 1.

Таблица 1 — Наличие и движение основных средств, руб.

Наименование группы объектов	Перв. стоимость на 01.01.2025	Накопл. амортизация на 01.01.2025	Поступило (перв. стоим.)	Начислено амортизации за год	Остаточная стоим. на 31.12.2025
Машины, оборудование и прочие объекты (сч. 01.01)	1 169 864,83	833 138,70	144 170,95	131 936,23	348 960,85
ИТОГО	1 169 864,83	833 138,70	144 170,95	131 936,23	348 960,85

В отчётном году приобретены следующие объекты основных средств на общую сумму 144 170,95 руб.:

- Компьютер в сборе для 1С — 51 392,00 руб.
- МФУ Canon MF463dw — 51 499,00 руб.
- Стойки для мишен: металлические (2 шт.) — 14 586,95 руб.
- Шкафы металлические оружейные 300×700×1000 мм (2 шт.) — 26 693,00 руб.

Выбытия ОС в 2025 году не производилось. Остаточная стоимость ОС на 31.12.2025 составила 348 960,85 руб. (на 01.01.2025 — 336 726,13 руб.). Объекты с нулевой остаточной стоимостью, продолжающие использоваться, составляют значительную часть первоначальной стоимости в связи с тем, что компьютерная техника и оружие эксплуатируются сверх нормативных сроков амортизации.

4. Запасы (материалы)

В составе запасов учитываются материалы (счёт 10): патроны для стрелковых тренировок, бланочная продукция (удостоверения, свидетельства) и прочие расходные материалы. Товары и готовая продукция отсутствуют.

Таблица 2 — Движение запасов (материалов), руб.

Наименование	На 01.01.2025	На 31.12.2025	Изменение (+/-)
Материалы (счёт 10), в т.ч.:	428 690,01	363 730,46	-64 959,55
— патроны (410 служ., 9*17, 9*19, 9РА, 12*70)	396 425,74	337 418,19	-59 007,55
— бланочная продукция (удостоверения, свидетельства)	21 001,18	23 302,23	
— прочие материалы (пули пневм., квитанции, мишени и др.)	11 263,09	3 010,04	-8 253,05
ИТОГО	428 690,01	363 730,46	-64 959,55

Снижение остатка материалов с 428 690,01 до 363 730,46 руб. (на 64 959,55 руб.) обусловлено активным использованием патронов в ходе учебно-стрелковых занятий и списанием бланочной продукции по мере выдачи слушателям.

5. Расходы будущих периодов

В составе расходов будущих периодов (счёт 97.21) отражены: (1) затраты на создание неотделимых улучшений арендованного имущества (КХО и стрелковая галерея тира); (2) оплата права доступа к информационным системам. Аналитический разрез представлен в Таблице 3.

Таблица 3 — Расходы будущих периодов, руб.

Наименование статьи	Остаток на 01.01.2025	Поступило	Списано в расходы	Остаток на 31.12.2025	Срок признания в расходах
КХО — капвложения в арендованное имущество	880 530,92	—	377 370,36	503 160,56	до 31.12.2026
Стрелковая галерея тира — капвложения в арендованное имущество	599 597,74	—	256 970,46	342 627,28	до 31.12.2026
Доступ к portalу ФИС ФРДО (до 30.09.2026)	—	24 000,00	6 000,00	18 000,00	до 30.09.2026
Шифровальное средство защиты ФД (АУП)	22 916,66	—	12 500,01	10 416,65	до 31.12.2025
Доступ к portalу ФИС ФРДО (до 30.09.2025) — полностью признан	13 500,00	—	13 500,00	—	30.09.2025
ИТОГО	1 516 545,32	24 000,00	666 340,83	874 204,49	

Снижение остатка РБП с 1 516 545,32 до 874 204,49 руб. обусловлено плановым равномерным списанием в соответствии с установленными сроками. КХО и стрелковая галерея списываются в течение срока договора аренды, прекращающегося 31.12.2026. РБП включены в строку 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» баланса. Состав строки 1240 на 31.12.2025: дебиторская задолженность — 170 560,94 руб. + РБП — 874 204,49 руб. = 1 044 765 руб. (≈ 1 045 тыс. руб. по балансу).

6. Дебиторская задолженность

Вся дебиторская задолженность является краткосрочной (срок погашения — в течение 12 месяцев после отчётной даты). Долгосрочная дебиторская задолженность и просроченная задолженность сроком свыше 90 дней отсутствуют.

Таблица 4 — Дебиторская задолженность, руб.

Вид задолженности	На 01.01.2025	Возникло в 2025 г.	Погашено в 2025 г.	На 31.12.2025
Расчёты с покупателями и заказчиками (сч. 62.01), краткосрочная	87 960,00	9 455 482,00	9 411 242,00	132 200,00
Авансы выданные поставщикам (сч. 60.02), краткосрочная	4 648,17	1 429 165,43	1 429 218,33	4 595,27
Расчёты с прочими дебиторами (сч. 76.06 — ПЦЗН КГКУ)	—	4 942,22	—	4 942,22
Переплата по ЕНС (дебет сч. 68.90), налоговый актив	22 517,91	1 832 434,00	1 826 128,46	28 823,45
ИТОГО дебиторская задолженность	115 126,08			170 560,94

Крупнейшие дебиторы по счёту 62.01 на 31.12.2025: ООО «РН-Охрана-Приморье» — 62 000,00 руб., ООО ЧОП «Альфа-Арсенал» — 24 000,00 руб., ООО «ТРАНСНЕФТЬ-Порт Козьмино» — 46 200,00 руб.

Переплата по ЕНС (28 823,45 руб.) подлежит зачёту в счёт будущих налоговых обязательств или возврату из бюджета по заявлению организации.

7. Краткосрочная кредиторская задолженность

Вся отражённая краткосрочная кредиторская задолженность является текущей и не просроченной. Долгосрочная кредиторская задолженность (за исключением займа, раскрытого в разделе 8) отсутствует.

Таблица 5 — Краткосрочная кредиторская задолженность, руб.

Вид задолженности	На 01.01.2025	Возникло в 2025 г.	Погашено в 2025 г.	На 31.12.2025
Расчёты с поставщиками и подрядчиками (сч. 60.01)	958 660,00	3 525 846,88	3 729 996,88	754 510,00
Авансы, полученные от покупателей (сч. 62.02)	51 050,00	4 179 155,00	4 111 855,00	118 350,00
Задолженность по налогам и сборам (сч. 68, кредитовое сальдо)	88 979,09	2 623 311,46	2 633 095,00	79 195,55
Задолженность по страховым взносам (сч. 69)	74 939,32	1 092 900,41	1 033 147,76	134 691,97
ИТОГО краткосрочная кредиторская задолженность	1 173 628,41			1 086 747,52

По счетам, раскрытым в таблице (60.01, 62.02, 68, 69), итогов КЗ на 31.12.2025 — 1 086 748 руб. До строки 1520 баланса (1 248 тыс. руб.) недостаёт ≈ 161 тыс. руб. — задолженность по оплате труда (сч. 70) и прочие расчёты (сч. 71, 73); ОСВ по этим счетам к пояснениям не приложены. Задолженность перед поставщиками (754 510,00 руб.) включает: ОА «Реал Секьюрити ДВ» — 629 460,00 руб. (поставщик боеприпасов), ИП Катаев А.А. — 106 600,00 руб., СОО «Импульс Плюс» — 17 450,00 руб., РООР ФКЦ Приморский край — 1 000,00 руб.

Задолженность по страховым взносам (134 691,97 руб.) является текущей (декабрь 2025 г.) и погашена в январе 2026 года в установленный законодательством срок.

8. Долгосрочные заёмные средства

На счёте 67.03 учитывается долгосрочный беспроцентный заём, полученный от ОА «Реал Секьюрити ДВ».

Таблица 6 — Долгосрочные заёмные средства, руб.

Наименование займодавца	Сальдо на 01.01.2025	Получено в 2025 г.	Погашено в 2025 г.	Сальдо на 31.12.2025	Условия займа
ОА «Реал Секьюрити ДВ»	1 250 000,00	—	—	1 250 000,00	Беспроцентный долгосрочный заём, без фиксированного срока погашения
ИТОГО	1 250 000,00	—	—	1 250 000,00	

Заём является беспроцентным. Срок возврата конкретной датой не определён, стороны договорились об отсутствии фиксированного срока погашения, в связи с чем обязательство классифицируется как долгосрочное. В 2025 году новые заимствования не привлекались, погашения займа не производилось. Обременений, залогов и поручительств по займу нет.

9. Денежные средства

Денежные средства включают: наличные в кассе (сч. 50) — 433 366,57 руб., остаток на расчётном счёте в АО «Дальневосточный банк» (сч. 51) — 182351,96 руб., и остаток на счетах ПАО «СБЕРБАНК» — 7172,14 руб.

Остаток в кассе на 31.12.2025 составил 433 366,57 руб. (на 01.01.2025 — 1 470,24 руб.). Значительный остаток на конец года обусловлен поступлением оплаты за обучение в декабре наличными; данные средства сданы в банк в первой декаде января 2026 года.

Основные потоки наличных денежных средств за 2025 год: поступления за оказанные услуги — 9 481 254,96 руб.; сдача в банк — 1 618 000,00 руб.; выплата заработной платы —

3 425 714,05 руб.; оплата налогов и сборов – 1 840 114,30 руб., оплата поставщикам – 3 726 943,98 руб., выдача под отчёт — 122 405,38 руб.; возврат средств покупателю — 44 000,00 руб.

9а. Прочие доходы

В 2025 году по счёту 91.01 отражены следующие прочие доходы:

- 150 000,00 руб. — безвозмездное пожертвование от АО «Дальневосточный банк» по Договору пожертвования № 004/АДХ от 20.02.2025 (зачислено на р/с 21.02.2025).
- 12 603,36 руб. — возмещение расходов Военным комиссариатом Приморского края г. Находка (по допризывной подготовке, 27.10.2025).

Итого прочих доходов: 162 603,36 руб. Прочих расходов (сч. 91.02) в отчётном периоде не зафиксировано.

10. Непокрытый убыток (информация о капитале)

Счёт 84 имеет дебетовое сальдо, что означает превышение накопленных убытков над накопленной прибылью за всё время деятельности организации.

Таблица 7 — Движение показателей счёта 84, руб.

Показатель	На 01.01.2025	Изменение за 2025 г.	На 31.12.2025
Непокрытый убыток, всего (дебетовое сальдо сч. 84)	159 127,24	+ 108 662,47	267 789,71
в т.ч. прибыль, подлежащая распределению (сч. 84.01, кредит)	2 645 367,19	—	2 645 367,19
в т.ч. убыток прошлых лет (сч. 84.02, дебет)	2 804 494,43	+ 108 662,47	2 913 156,90

Субсчёт 84.01 (кредит — 2 645 367,19 руб.) отражает накопленную за прошлые периоды прибыль, которая направлена на покрытие убытков. Субсчёт 84.02 (дебет — 2 913 156,90 руб.) аккумулирует убытки, в том числе 108 662,47 руб. текущего года, образовавшиеся вследствие превышения расходов (амортизация, списание РБП, страховые взносы) над доходами в отчётном периоде.

Организацией ведётся работа по расширению перечня образовательных программ и наращиванию числа слушателей в 2026 году с целью улучшения финансовых результатов.

10а. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы аккумулируются на счёте 26 и ежемесячно в полной сумме списываются на счёт 90.08. Итого за 2025 год — 9 339 269,26 руб.

Таблица 8 — Структура расходов за 2025 год, руб.

Статья расходов	Сумма, руб.	Доля	Примечание
Оплата труда (все подразделения)	3 921 970,71	42.0 %	5 сотрудников + преподаватели
Страховые взносы	1 092 900,41	11.7 %	ЕНП + НС/ПЗ
Аренда помещений	1 436 730,00	15.4 %	Договоры аренды
Патроны (боеприпасы) для стрелковых занятий	912 533,11	9.8 %	Списано со сч. 10
Списание РБП (КХО + тир)	634 340,82	6.8 %	Сч. 97.21
Амортизация основных средств	145 519,23	1.6 %	Линейный метод
Охрана объектов (АУП + учебная часть)	380 807,36	4.1 %	ЧОП, Росгвардия
Информационное обслуживание	292 400,00	3.1 %	ПО, базы данных
Канцтовары и хозяйственные расходы	172 654,12	1.8 %	
Прочие расходы	349 413,50	3.7 %	транспорт, связь, обучение, госпошлина, РКО и др.
ИТОГО	9 339 269,26	100,0 %	

Оплата труда (42,0 %) и страховые взносы (11,7 %) — свыше половины расходов. Далее: аренда (15,4 %), патроны (9,8 %), списание РБП (6,8 %).

11. Прочая существенная информация

11.1. Основные направления деятельности и контрагенты

АНО СТО «Профессионал» в 2025 году осуществляла профессиональную подготовку охранников (4-й, 5-й, 6-й разряды), повышение квалификации работников охраны, подготовку сотрудников ведомственной охраны, обучение безопасному обращению с оружием, а также предоставляла услуги стрелкового тира. Среднесписочная численность работников за 2025 год составляет 5 человек.

Основные покупатели услуг: ООО «ДВ Транспортная безопасность», ФГУП «Охрана Росгвардии», ООО «ТРАНСНЕФТЬ-Порт Козьмино», ООО «РН-Охрана-Приморье», ЧОО «НТС Охрана», ООО ЧОП «ЩИТ», ООО ЧОП «ДАЛЬРОВС», ООО ЧОП «ЛЕГИОН А» и более 400 физических лиц.

11.2. Связанные стороны

Организация не применяет ПБУ 11/2008. В целях прозрачности добровольно раскрывается следующее.

ОА «Реал секьюрнти ДВ» является одновременно: (1) крупнейшим покупателем услуг организации (оборот по счёту 62.01 за 2025 г. — 390 600,00 руб.); (2) крупнейшим поставщиком охранных услуг (объём охранных услуг по счёту 60.01 за 2025 г. — 103 500,00 руб. (оплачено организацией — 254 000,00 руб.)); (3) займодавцем по долгосрочному беспроцентному займу (1 250 000,00 руб.). Все операции осуществляются в рамках обычной хозяйственной деятельности.

11.3. Существенные события после отчётной даты

По данным, имеющимся у руководства на дату подписания настоящих Пояснений, существенных событий, влияющих на финансовое положение организации и произошедших после 31 декабря 2025 года, не выявлено.

11.4. Условные обязательства и активы

Условных обязательств (судебные иски, поручительства, штрафные санкции) и условных активов у организации не имеется.

Директор АНО СТО «Профессионал»



(подпись)

Калашников Е.М. /

(расшифровка)

«17» Июня 2026 г.