

Пояснение к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 г. АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ "УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ ЦЕНТР РОССИЙСКОГО СОЮЗА АУДИТОРОВ «ИНТЕРКОН-ИНТЕЛЛЕКТ»

1. Общие сведения об организации.

АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ "УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ ЦЕНТР РОССИЙСКОГО СОЮЗА АУДИТОРОВ «ИНТЕРКОН-ИНТЕЛЛЕКТ» (далее - Организация) зарегистрирована в установленном порядке, ОГРН 1157700012964, ИНН 7723404135, ОКПО 58112318. Адрес: г. Москва, наб. Семеновская, д.2/1, стр. 1, помещ. 1/10. Организационно-правовая форма – автономная некоммерческая организация (ОКОПФ 71400), форма собственности – частная (ОКФС 16). Основной вид деятельности – оказание услуг дополнительного профессионального образования (ОКВЭД 85.42).

Учредители: Мельникова Наталья Евгеньевна, Мельников Евгений Игоревич, Смагина Наталия Владимировна.

Информация о численности персонала: Численность работающих по состоянию на 31.12.2025 г. составила 6 человек.

2. Применяемая учетная политика и форма отчетности.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ, Приказом Минфина РФ № 157н (ФСБУ 4/2023), и иными действующими нормативными актами. Организация относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и отчет о целевом использовании средств.

Налоговый режим – упрощенная система налогообложения «доходы» (ставка 6%). Налог по УСН отражается в составе прочих расходов (строка «Налог при упрощенной системе налогообложения» отчета о финансовых результатах).

3. Пояснения к отдельным строкам бухгалтерского баланса.

3.1 В составе материальных внеоборотных активов (строка 1150) отражаются основные средства (компьютерная техника, используемая в образовательной деятельности). Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2025 г. – 12 тыс. руб. против 61 тыс. руб. на 31.12.2024 г. (амортизация), 31.12.2023-128 тыс. руб.

В строке 1170 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» отражены нематериальные активы (прежде всего, программное обеспечение, используемое в учебном процессе и управлении), стоимость которых на 31.12.2025 г. составляет 42 тыс. руб. (41 тыс. руб. на 31.12.2024 г., 41 тыс. руб. на 31.12.2023 г.).

3.2 Оборотные активы (строки 1240, 1250). Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250) на 31.12.2025 г. составляют 625 тыс. руб. (285 тыс. руб. на 31.12.2024 г., 1469 тыс. руб. в 2023 г.). Рост остатка денежных средств обусловлен увеличением стоимости образовательных услуг во втором полугодии 2025 года.

Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240) – 5 909 тыс. руб. (2 415 тыс. руб. на 31.12.2024 г., 2126 тыс. руб. на 31.12.2023), в том числе дебиторская задолженность 5 709 тыс. руб. (847 тыс. руб. на 31.12.2024 г., 925 на 31.12.2023 г.). Рост дебиторской задолженности связан с увеличением стоимости оказанных образовательных услуг на условиях отсрочки оплаты и отражением задолженности слушателей и заказчиков по заключенным договорам ДПО на конец отчетного года.

Запасы (строка 1210) в отчетности не формируются, так как материальные ресурсы (учебные материалы, канцтовары) приобретались и списывались в состав расходов периода.

3.3. Целевые средства и финансовый результат (строка 1350). В строке 1350 «Целевые средства» отражается финансовый результат деятельности, который в отчетности по упрощенной форме показан как нераспределенная прибыль (непокрытый убыток). На 31.12.2025 г. величина целевых средств/нераспределенной прибыли составляет 1 296 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. – непокрытый убыток 338 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – прибыль 858 тыс. руб.). Изменение показателя обусловлено получением чистой прибыли за 2025 год в размере 1 634 тыс. руб. и покрытием убытка прошлых лет.

3.4 Краткосрочная дебиторская задолженность (строка 1520). Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 г. – 5 292 тыс. руб. (3 140 тыс. руб. на 31.12.2024 г., 2906 тыс. руб. на 31.12.2023 г.). В ее составе отражены: задолженность перед поставщиками и подрядчиками за оказанные услуги и поставленные ресурсы, начисленный, но не уплаченный налог по УСН и прочие обязательства перед бюджетом и внебюджетными фондами. Рост кредиторской задолженности связан с увеличением масштабов деятельности и временным разрывом между датами оказания услуг и их оплаты.

4. Пояснение к отчету о финансовых результатах.

Выручка от оказания услуг дополнительного профессионального образования за 2025 год составила 44 330 тыс. руб. (34 842 тыс. руб. в 2024 г.), что обусловлено расширением программ ДПО и увеличением стоимости курсов.

Расходы по обычным видам деятельности – 40 518 тыс. руб. (34 281 тыс. руб. в 2024 г.), в том числе управленческие расходы (оплата труда, аренда помещений, коммунальные услуги, налоги и прочие расходы, связанные с обеспечением учебного процесса).

Прочие доходы (24 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 66 тыс. руб.) представлены в основном процентами по остаткам денежных средств на расчетных счетах.

Прочие расходы (374 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 201 тыс. руб.) включают расходы непрофильного характера (банковские комиссии, прочие хозяйственные затраты).

Налог при УСН за 2025 год составил 1 828 тыс. руб. (1 620 тыс. руб. за 2024 г.).

Чистая прибыль за 2025 год – 1 634 тыс. руб. (в 2024 году отражен убыток 1 194 тыс. руб.).

5. Пояснения к отчету о целевом использовании средств.

В 2025 году целевые поступления (членские взносы, гранты, благотворительные взносы) на счета Организации не поступали, и расходование целевых средств не осуществлялось.

В связи с этим показатели отчета о целевом использовании средств за 2025 и 2024 годы равны нулю: остаток средств на начало периода, поступившие и использованные средства, остаток на конец периода – 0.

6. Существенные события после отчетной даты.

На дату подписания отчетности существенных событий, оказывающих влияние на финансовое положение Организации и требующих раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, не выявлено.

7. Итоговое заключение.

В 2025 году АНО ДПО "УМЦ РСА "ИНТЕРКОН-ИНТЕЛЛЕКТ" продемонстрировало значительное улучшение финансовых показателей. Существенный рост выручки и переход от убытка к чистой прибыли являются положительными тенденциями.

Данная финансовая отчетность отражает реальное состояние дел АНО ДПО "УМЦ РСА "ИНТЕРКОН-ИНТЕЛЛЕКТ" и служит основой для дальнейшего анализа и принятия управленческих решений.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации, отражает имущественное и финансовое положение АНО ДПО «УМЦ РСА “ИНТЕРКОН-ИНТЕЛЛЕКТ”» на 31 декабря 2025 года и результаты ее деятельности за 2025 год.

Директор _____ /Мельникова Н. Е./

05.03.2026