

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах на 31.12.2025
Частного образовательного учреждения
дополнительного профессионального образования
«Центр корпоративного обучения»
(ЧОУ ДПО «ЦКО»)
за 2025 год**

Оглавление

1. Основные виды экономической деятельности	3
2. Учетная политика	3
3. Нематериальные активы	5
4. Основные средства	5
4.1. Наличие и движение основных средств	5
4.2. Наличие и движение прав пользования активами	6
4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства	6
4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования	6
4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)	6
4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость	7
5. Финансовые вложения	8
5.1. Наличие и движение финансовых вложений	8
5.2. Иное использование финансовых вложений	9
6. Запасы	10
6.1. Наличие и движение запасов	10
6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав	11
7. Дебиторская задолженность	12
7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности	12
7.2. Просроченная дебиторская задолженность	13
8. Обязательства	13
8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)	13
8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)	15
8.3. Оценочные обязательства	15
9. Обеспечения обязательств	15
10. Расходы по обычным видам деятельности	15
11. Государственная помощь	16
11.1. Бюджетные средства	16
11.2. Бюджетные кредиты	16
12. Иная информация	17

1. Основные виды экономической деятельности

Основным видом хозяйственной деятельности Учреждения в 2025 году являются:

- 85.42 Образование профессиональное дополнительное

Дополнительные виды хозяйственной деятельности:

- 63.11.1 Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов.

- 85.23 Подготовка кадров высшей квалификации.

- 85.30 Обучение профессиональное.

- 85.42.9 Деятельность по дополнительному профессиональному образованию прочая, не включенная в другие группировки.

2. Учетная политика

Учетная политика Учреждения разработана и утверждена приказом Учреждения от 17.12.2024 № 203 для БУ и от 20.12.2024 № 213 для НУ.

2.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

2.2. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.3. Критерии существенности информации:

Учреждение определяет существенность информации исходя из принципа, что информация является существенной, если ее пропуск, искажение или недостаточное раскрытие могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Количественный критерий: Существенным признается денежное измерение показателя об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях, удовлетворяющее одновременно двум критериям (для баланса и отчета о финансовых результатах):

- - отношение показателя к общему итогу соответствующих однородных данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов;

- величина итога соответствующих однородных данных составляет не менее 5% к выручке от реализации (в зависимости от формы отчетности, в которой подлежит отражению тот или иной показатель).

Качественный критерий: Независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании. К таким обстоятельствам относятся, но не ограничиваются: исправление ошибок, связанных с переоценкой запасов, операции со связанными сторонами, судебные разбирательства, нестандартные операции и случаи, когда раскрытие информации необходимо для предотвращения вводящего в заблуждение представления о деятельности компании.

2.4. Бухгалтерская отчетность Учреждения сформирована в автоматизированном режиме с применением программного комплекса «1С: Предприятие», что обусловило следующие особенности ее представления:

а) Функциональные возможности системы не позволяют изменять нумерацию или состав этих утвержденных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности.

б) В автоматически сформированных формах отчетности приведены пустые Приложения (9. «Обеспечения обязательств», 11. «Государственная помощь»), которые Учреждением не применяются. Данное решение обусловлено тем, что удаление утвержденных форм из отчетности могло бы быть истолковано пользователями как отсутствие полного комплекта отчетных форм.

в) Программное обеспечение «1С», используемое Учреждением, не предоставляет функциональной возможности удалять отдельные строки из утвержденных форм бухгалтерской отчетности. В связи с этим, во избежание несанкционированных изменений и рисков искажения данных, в автоматически формируемых отчетных формах не производились ручные манипуляции по удалению пустых строк в бухгалтерском балансе.

В Учреждении применяются следующие способы ведения бухгалтерского учета в разрезе объектов учета.

2.5. Основные средства:

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 рублей.

В случае наличия в обособленном комплексе конструктивно-сочлененных предметов частей, имеющих отличные сроки полезного использования, эти части независимо от размера их стоимости учитываются в составе основных средств в качестве отдельных инвентарных объектов.

Стоимость малоценных объектов основных средств не более 100 000 рублей (включительно) за единицу по мере ее формирования и готовности таких объектов к эксплуатации списывается в полном размере в состав расходов текущего отчетного периода или включается в стоимость других создаваемых активов с одновременным отражением их стоимости на забалансовом счете (забалансовый учет ведется до их списания).

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы

в установленном законодательством порядке, учитываются в составе основных средств обособленно.

После признания в бухгалтерском учете все группы основных средств учитываются по первоначальной стоимости (переоценка не проводится).

По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации исходя из установленных сроков их полезного использования.

Начисление амортизации объектов основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств со счетов бухгалтерского учета.

2.6. НМА:

Отсутствуют

2.7. Права пользования активами:

Арендованные основные средства по договорам, классифицированным в соответствии с Методикой «Учет операций по договорам аренды в соответствии с МСФО и РСБУ» как договоры краткосрочной аренды и аренды с низкой стоимостью, учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» по инвентарным номерам, в хронологической последовательности учета основных средств Учреждения, в оценке, указанной арендодателем при передаче основных средств в аренду. Если арендодателем стоимость основных средств не указана, то при принятии к учету за балансом арендованного имущества стоимость определяется:

- в отношении земельных участков, имеющих кадастровую стоимость – по их кадастровой стоимости;
- в отношении остальных объектов основных средств – в сумме арендных платежей с учетом НДС по договору за весь планируемый период аренды.

2.8. Финансовые вложения:

Отсутствуют

2.9. Запасы:

Запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости. Оценка запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости. Резерв под обесценение запасов не создается.

2.10. Денежные средства и эквиваленты:

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения. Учреждение относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (на дату размещения), а также другие высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее на дату размещения) за исключением договоров займов по денежному пулу, и отражает их по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Учреждения, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

2.11. Учет доходов и расходов:

Доходы от реализации товаров, продукции (работ, услуг) признаются выручкой на день перехода права собственности на товары покупателям, результатов выполненных работ или возмездного оказания услуг заказчиком, определенный в соответствии с условиями заключенных договоров.

Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.

К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в дебет счёта 90 «Продажи» без распределения по видам деятельности.

2.12. Оценочные обязательства:

Учреждение не формирует оценочные обязательства по предстоящим выплатам персоналу.

3. Нематериальные активы

- 3.1. Наличие и движение нематериальных активов отсутствует.
- 3.2. Нематериальные активы, созданные Учреждением, отсутствуют.
- 3.3. Амортизируемые и не амортизируемые нематериальные активы отсутствуют.
- 3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы отсутствуют.
- 3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах, отсутствуют.

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	За 2025 г.	55 228	(19 817)	4 083	-	-	(2 898)	-	-	-	-	-	59 311	(22 715)
	За 2024 г.	53 311	(17 498)	1 917	-	-	(2 320)	-	-	-	-	-	55 228	(19 817)
	в том числе:													
	Здания	За 2025 г.	30 323	(6 557)	-	-	(313)	-	-	-	-	-	30 323	(6 870)
		За 2024 г.	30 323	(6 243)	-	-	(313)	-	-	-	-	-	30 323	(6 557)
	Сооружения	За 2025 г.	10 198	(5 674)	-	-	(302)	-	-	-	-	-	10 198	(5 976)
		За 2024 г.	10 198	(5 372)	-	-	(302)	-	-	-	-	-	10 198	(5 674)
	Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	4 321	(3 304)	-	-	(329)	-	-	-	-	-	4 321	(3 632)
		За 2024 г.	4 321	(2 966)	-	-	(338)	-	-	-	-	-	4 321	(3 304)
	Офисное оборудование	За 2025 г.	7 606	(3 133)	4 083	-	(1 681)	-	-	-	-	-	11 689	(4 814)
		За 2024 г.	5 689	(2 083)	1 917	-	(1 050)	-	-	-	-	-	7 606	(3 133)
	Транспортные средства	За 2025 г.	1 300	(544)	-	-	(69)	-	-	-	-	-	1 300	(613)
		За 2024 г.	1 300	(475)	-	-	(69)	-	-	-	-	-	1 300	(544)
	Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	239	(217)	-	-	(7)	-	-	-	-	-	239	(224)
		За 2024 г.	239	(165)	-	-	(51)	-	-	-	-	-	239	(217)
	Многолетние насаждения	За 2025 г.	118	(34)	-	-	(4)	-	-	-	-	-	118	(39)
		За 2024 г.	118	(30)	-	-	(4)	-	-	-	-	-	118	(34)
	Другие виды основных средств	За 2025 г.	1 124	(356)	-	-	(192)	-	-	-	-	-	1 124	(548)
		За 2024 г.	1 124	(163)	-	-	(192)	-	-	-	-	-	1 124	(356)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	36 597	35 411	35 813
в том числе:			
Здания	23 453	23 767	24 080
Сооружения	4 222	4 524	4 826
Машины и оборудование (кроме офисного)	688	1 017	1 355
Офисное оборудование	6 875	4 473	3 606
Транспортные средства	687	756	825
Производственный и хозяйственный инвентарь	15	22	73
Многолетние насаждения	80	84	88
Другие виды основных средств	576	768	961
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	4 084	-	(1 378)	(2 706)	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 917	-	-	(1 917)	-	-
в том числе: ОС ЧОУ ДПО «ЦКО»	За 2025 г.	-	-	4 084	-	(1 378)	(2 706)	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 917	-	-	(1 917)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	1 378	-	-	(1 378)	-	-

	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Система хранения данных (сетевой RAID-накопитель QuTS hero)	За 2025 г.	-	-	1 378	-	-	(1 378)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		Первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	Переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	94	-	337 818	(337 812)	-	-	X	X	100	-
	За 2024 г.	41	-	297 485	(297 433)	-	-	X	X	94	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	94	-	10 799	(1 727)	-	-	(9 064)	-	100	-
	За 2024 г.	41	-	7 800	(1 350)	-	-	(6 397)	-	94	-
Товары	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	5	(5)	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	327 020	(336 084)	-	-	9 064	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	289 681	(296 078)	-	-	6 397	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

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			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	49 390	(13)	52 966	-	(46 758)	(38)	(27)	-	54 231	-
	За 2024 г.	47 757	-	48 688	-	(47 055)	-	-	-	49 390	(13)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2 323	-	2 231	-	(2 285)	(38)	-	-	2 231	-
	За 2024 г.	2 863	-	2 323	-	(2 863)	-	-	-	2 323	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	39 273	(13)	48 475	-	(39 273)	-	(27)	-	48 475	-
	За 2024 г.	44 188	-	39 273	-	(44 188)	-	-	-	39 273	(13)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	4	-	-	-	(4)	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1	-	2 261	-	-	-	-	-	931	-
	За 2024 г.	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	7 724	-	-	-	(5 144)	-	-	-	2 580	-
	За 2024 г.	643	-	7 081	-	-	-	-	-	7 724	-
	За 2025 г.	69	-	-	-	(55)	-	-	-	14	-

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2024 г.	58	-	11	-	-	-	-	-	69	-
Итого	За 2025 г.	49 390	(13)	52 966	-	(46 758)	(38)	(27)	X	54 231	-
	За 2024 г.	47 757	-	48 688	-	(47 055)	-	-	X	49 390	(13)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	1 120	1 120	889	876	969	969
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 065	1 065	862	862	914	914
Расчеты с покупателями и заказчиками	54	54	27	13	54	54

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		Переклассифи- цировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	18 800	16 671	5	(12 718)	-	-	23 689
	За 2024 г.	19 399	7 960	-	(8 559)	-	-	18 800
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	5 498	12 025	-	(5 498)	-	-	12 025
	За 2024 г.	2 080	5 498	-	(2 080)	-	-	5 498
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-

Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2024 г.	376	-	-	(376)	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	453	149	-	(278)	-	-	324
	За 2024 г.	428	279	-	(255)	-	-	453
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1 954	3 695	-	(2 423)	-	-	4 157
	За 2024 г.	4 971	47	-	(3 064)	-	-	1 954
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	5 726	-	-	(2 535)	-	-	3 191
	За 2024 г.	4 971	755	-	-	-	-	5 726
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	2 045	2	5	(1 310)	-	-	742
	За 2024 г.	3 802	378	-	(2 136)	-	-	2 045
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	3 124	800	-	(674)	-	-	3 251
	За 2024 г.	2 771	1 002	-	(648)	-	-	3 124
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1	-	-	(1)	-	-	-
Итого	За 2025 г.	18 800	16 671	5	(12 718)	-	X	23 689
	За 2024 г.	19 399	7 960	-	(8 559)	-	X	18 800

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	299	7	57
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	291	-	57
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	8	7	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	23 962	-	13 717	10 245	-
	За 2024 г.	20 486	28 757	24 445	837	23 962
в том числе:						
Резерв годовой премии (2024)	За 2025 г.	19 364	-	13 717	5 647	-
	За 2024 г.	-	20 087	-	723	19 364
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	4 598	-	-	4 598	-
	За 2024 г.	3 924	8 671	7 883	114	4 598
Резерв годовой премии (2023)	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	16 562	-	16 562	-	-

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков, годовой премии не создается.

Расходы на оплату отпусков, суммы страховых взносов и суммы взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, исчисленных с этих сумм, признаются в налоговом учете в момент фактического начисления.

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	10 776	7 747
Затраты на оплату труда	96 893	100 753
Отчисления на социальные нужды	7 609	30 948
Амортизация	2 898	2 320
Прочие затраты	292 019	189 722
Итого по элементам	410 195	331 491

Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	396 478	331 491

11. Государственная помощь

Отсутствует.

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

12. Иная информация

12.1. Общая информация и критерии существенности раскрытой информации

В бухгалтерской отчетности значения показателей представлены в тысячах рублей, если не указано иное.

В данной отчетности вычитаемые или отрицательные значения показателей приводятся в круглых скобках.

Частное образовательное учреждение дополнительного профессионального образования «Центр корпоративного обучения» (далее - ЧОУ ДПО «ЦКО», Учреждение).

ИНН 5914017782

КПП 591401001

ОГРН 1035901474399

Учреждение зарегистрировано по адресу: 618 740, Пермский край, г. Добрянка, ул. Трудовые резервы, дом 11.

Дата государственной регистрации экономического субъекта – 07.05.2003.

Продолжительность деятельности экономического субъекта составляет 264 месяца.

При подготовке отчетности Учреждение применяет профессиональное суждение для определения состава, детализации и способа раскрытия информации в соответствии с критериями, установленными в Учетной политике Учреждения.

Одновременно с этим, в формах и Пояснениях раскрыта качественная информация в отношении статей и операций, которые, даже не достигая указанного количественного порога, являются существенными для формирования полного и непредвзятого представления о финансовом положении и результатах деятельности Учреждения.

Такой комплексный подход к оценке существенности, сочетающий количественные и качественные критерии, позволяет обеспечить прозрачность отчетности и удовлетворить информационные потребности ее пользователей.

12.2. Информация об органах управления

Органами управления Учреждения являются:

- Высший орган управления Центра – Учредитель.
- Коллегиальный орган управления – Общее собрание работников.
- Коллегиальный орган управления – Педагогический совет.
- Единоличный исполнительный орган – Директор.

Единоличным исполнительным органом Учреждения является Директор Учреждения по состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2025 года - Анисимов Игорь Анатольевич.

Зависимые и аффилированные лица у Учреждения отсутствуют.

12.3. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Учреждения составила:

61,4 человек(а) в 2025 году;

58,6 человек(а) в 2024 году.

12.4. Территориально обособленные подразделения

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Учреждения включает показатели деятельности всех структурных подразделений Учреждения.

По состоянию на 31 декабря 2025 года в составе Учреждения 5 территориально обособленных структурных подразделений. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Учреждения включает показатели деятельности всех структурных подразделений Учреждения.

По состоянию на 31 декабря 2024 года Учреждение имело в своем составе 6 территориально обособленных структурных подразделений. ОП «Энергетик», 462803 Оренбургская обл., Новоорский р-н, п. Энергетик, ул. Промышленная, 2 было снято с учета 12.11.2025 года в связи с отсутствием штатной единицы.

В состав ЧОУ ДПО «ЦКО» входят следующие обособленные подразделения без выделения на отдельный баланс:

Наименование ОП	Дата постановки на учёт	Адрес
ОП «Излучинск»	25.05.2020	628634, Тюменская обл., ХМАО-Югра, Нижневартовский р-н, пгт. Излучинск, Промзона
ОП «Южноуральск»	04.03.2020	457041, Челябинская обл., г. Южноуральск, ул. Спортивная,1
ОП «Северо-Запад»	15.06.2021	197229, г. Санкт-Петербург, населенный пункт Посёлок Ольгино, ул. 3-я Конная Лахта, 34
ОП «Ясногорск»	03.03.2022	674520, Забайкальский край, Оловянининский район, п. Ясногорск
ОП «Суворов»	07.04.2022	301430, Тульская область, г. Суворов, ул. Островского, д. 1а

12.5. События после отчетной даты.

События, произошедшие в период после окончания отчетного периода (после 31 декабря 2025 года) до момента завершения подготовки годовой отчетности, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Учреждение ведет свою деятельность отсутствуют.

12.6. Целевое финансирование на содержание и ведение уставной деятельности ЧОУ ДПО «ЦКО» в 2025 году отсутствует.

12.7. Риски отчетного периода.

- Риск платежеспособности отсутствует, т.к. расчетный счет Учреждения открыт в ПАО Сбербанк. Банк обладает устойчивой позицией, надежностью и рентабельностью.
- Кредитных рисков, связанных с неблагоприятными последствиями неисполнения другими организациями обязательств по предоставленным займам и выданным поручительствам нет, так как выданные займы и /или поручительства не выдавались.
- Учреждение обладает активами своевременно и в полном объеме погасить все обязательства.

12.8. Судебные дела.

Гарантийные обязательства, судебные разбирательства, выданные обязательства, прочие обязательства отсутствуют. Иски, по которым Учреждение выступает Ответчиком отсутствуют.

12.9. Конкурентоспособность.

ЧОУ ДПО «ЦКО» представляет образовательную организацию, ориентированную на обучение персонала в области энергетики и является корпоративным центром обучения.

Предметом деятельности Учреждения являются:

- удовлетворение потребностей персонала Учредителя, иных юридических лиц, а также иных физических лиц в получении знаний о новейших достижениях в области

электроэнергетики, передовом отечественном и западном опыте в электроэнергетике.

- организация и проведение образовательных программ дополнительного профессионального образования и профессионального обучения для персонала Учредителя, иных юридических лиц, а также физических лиц.

Организация обучения персонала представляет собой специальный вид услуг, требующих немалого опыта и знаний. Предприятиям необходимо ежегодно проводить обучение и аттестацию персонала и это делает востребованными те услуги, которые оказывает Учреждение.

Основным заказчиком Учреждения является АО «Интер РАО - Электрогенерация». Учреждение проводит обучение в географически отдаленных областях для всех филиалов АО «Интер РАО – Электрогенерация».

Учредителем Учреждения является Акционерное общество «Интер РАО - Электрогенерация». Собственником имущества, переданного Учреждению в оперативное управление, является Учредитель.

12.10. Показатели основных отчетных форм, подлежащие раскрытию в соответствии с ФСБУ с учетом их существенности (не менее 5% к выручке от реализации)

- строка баланса 1150 Основные средства

Группа учета ОС	На начало периода			За период				На конец периода		
Основное средство, Инвентарный номер	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Уменьшение стоимости	Списание амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Здания	30 323 1,00	6 556 573,84	23 766 17,16		313 163,82			30 323 1,00	6 869 737,66	23 453 453,34
Сооружения	10 197 7,00	5 673 750,73	4 523 976,27		301 896,78			10 197 7,00	5 975 647,51	4 222 079,49
Машины и оборудование	4 320 78,00	3 303 629,38	1 016 948,62		328 669,79			4 320 78,00	3 632 299,17	688 278,83
Офисное оборудование	7 605 99,06	3 132 686,95	4 473 212,11	4 083 320,41	1 681 113,59			11 689 9,47	4 813 800,54	6 875 418,93
Транспортные средства	1 300 00,00	544 052,65	755 947,35		68 722,44			1 300 00,00	612 775,09	687 224,91
Производственный и хозяйственный инвентарь	238 567,00	216 545,42	22 021,58		7 340,52			238 567,00	223 885,94	14 681,06
Многолетние насаждения	118 178,00	34 228,50	83 949,50		4 323,60			118 178,00	38 552,10	79 625,90
Другие виды основных средств	1 123 03,85	355 709,45	768 194,40		192 370,07			1 123 03,85	548 079,52	575 824,33
Итого	55 228 3,91	19 817 176,92	35 410 66,99	4 083 320,41	2 897 600,61			59 311 4,32	22 714 777,53	36 596 586,79

- строка баланса 1230 Расчеты с покупателями и заказчиками

Контрагент	2025 год	Контрагент	2024 год
ИНТЕР РАО-ЭЛЕКТРОГЕНЕРАЦИЯ АО	201 600,00	ИП Сокова Нэля Раильевна	8 610,00
ИП Сокова Нэля Раильевна	8 610,00	КАШИРСКАЯ ГРЭС ООО	2 372 461,68
КАШИРСКАЯ ГРЭС ООО	1 564 438,48	Маяковская ТЭС	574 595,40
Маяковская ТЭС	582 668,60	НИЖНЕВАРТОВСКАЯ ГРЭС АО	2 561 154,12
НИЖНЕВАРТОВСКАЯ ГРЭС АО	2 945 150,37	ООО "Газпром энерго"	13 464,00
ООО "Интер РАО - Управление электрогенерацией"	2 638 013,60	ООО "Интер РАО - Управление электрогенерацией"	3 180 474,90
Пермский филиал РОСТЕЛЕКОМ ПАО	108 864,00	Пермский филиал РОСТЕЛЕКОМ ПАО	27 216,00
Прегольская ТЭС	1 676 933,00	Прегольская ТЭС	837 589,70
Приморская ТЭС	1 153 329,40	Приморская ТЭС	1 216 925,40
Талаховская ТЭС	1 136 419,80	Талаховская ТЭС	459 784,40
ТГК-11 АО	811 799,00	ТГК-11 АО	210 769,85
Филиал "Верхнетагильская ГРЭС" АО "Интер РАО - Электрогенерация"	2 210 805,82	Филиал "Верхнетагильская ГРЭС" АО "Интер РАО - Электрогенерация"	1 394 197,00
Филиал "Гусиноозерская ГРЭС" АО "Интер РАО - Электрогенерация"	4 934 463,56	Филиал "Гусиноозерская ГРЭС" АО "Интер РАО - Электрогенерация"	2 412 296,68
Филиал "Джубгинская ТЭС" АО "Интер РАО - Электрогенерация"	266 814,00	Филиал "Джубгинская ТЭС" АО "Интер РАО - Электрогенерация"	253 685,40
Филиал "Ивановские ПГУ" АО "Интер РАО - Электрогенерация"	454 861,00	Филиал "Ивановские ПГУ" АО "Интер РАО - Электрогенерация"	751 995,40
Филиал "Ириклинская ГРЭС" АО "Интер РАО - Электрогенерация"	1 969 404,52	Филиал "Ириклинская ГРЭС" АО "Интер РАО - Электрогенерация"	2 193 662,97
Филиал "Калининградская ТЭЦ-2" АО "Интер РАО - Электрогенерация"	2 735 245,13	Филиал "Калининградская ТЭЦ-2" АО "Интер РАО - Электрогенерация"	2 058 855,57
Филиал "Каширская ГРЭС" АО "Интер РАО - Электрогенерация"	346 347,40	Филиал "Каширская ГРЭС" АО "Интер РАО - Электрогенерация"	2 015 672,60
Филиал "Костромская ГРЭС" АО "Интер РАО - Электрогенерация"	4 011 628,84	Филиал "Костромская ГРЭС" АО "Интер РАО - Электрогенерация"	2 294 500,93
Филиал "Пермская ГРЭС" АО "Интер РАО - Электрогенерация"	2 658 718,62	Филиал "Пермская ГРЭС" АО "Интер РАО - Электрогенерация"	2 112 824,52

Филиал "Печорская ГРЭС" АО "Интер РАО - Электрогенерация"	1 672 290,11	Филиал "Печорская ГРЭС" АО "Интер РАО - Электрогенерация"	1 361 679,60
Филиал "Северо-Западная ТЭЦ им. А.Г. Бориса" АО "Интер РАО-Электрогенерация"	2 138 146,71	Филиал "Северо-Западная ТЭЦ им. А.Г. Бориса" АО "Интер РАО-Электрогенерация"	1 029 621,76
Филиал "Сочинская ТЭС" АО "Интер РАО-Электрогенерация"	986 629,42	Филиал "Сочинская ТЭС" АО "Интер РАО-Электрогенерация"	656 824,36
Филиал "Уренгойская ГРЭС" АО "Интер РАО - Электрогенерация"	4 307 095,01	Филиал "Уренгойская ГРЭС" АО "Интер РАО - Электрогенерация"	1 964 838,36
Филиал "Харанорская ГРЭС" АО "Интер РАО - Электрогенерация"	2 757 404,91	Филиал "Харанорская ГРЭС" АО "Интер РАО - Электрогенерация"	1 603 593,52
Филиал "Черепетская ГРЭС имени Д. Г. Жимерина" АО "Интер РАО - Электрогенерация"	2 304 649,74	Филиал "Черепетская ГРЭС имени Д. Г. Жимерина" АО "Интер РАО - Электрогенерация"	2 504 145,47
Филиал "Южноуральская ГРЭС" АО "Интер РАО-Электрогенерация"	1 886 267,61	Филиал "Южноуральская ГРЭС" АО "Интер РАО-Электрогенерация"	2 237 103,68
ШАРМ ООО	6 042,00	Филиал ООО "ВО "ТЕХНОПРОМЭКСПОРТ" "ТЭС "Ударная"	105 000,00
		Филиал ПАО "Юнипро" - "Яйвинская ГРЭС"	250 090,00
		ШАРМ ООО	6 042,00
		ЮНИПРО ПАО	603 820,00
Итого	48 474 640,65	Итого	39 273 495,27

- строка баланса 1350 Добавочный капитал, Целевое финансирование

Добавочный капитал в бухгалтерском учёте Учреждения — это счёт 83. По нему отражают средства целевого финансирования, полученные в виде инвестиционных средств на приобретение и (или) создание основных средств, в том числе общего пользования.

В бухгалтерском учете на дату принятия решения о распределении нераспределенной прибыли формируется запись по дебету счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" (субсчет Прибыль, подлежащая распределению) в корреспонденции со счетом 86, Целевое финансирование в аналитике по направлениям использования прибыли и периода.

12.11. О связанных сторонах, согласно ПБУ 11/2008

Связанные стороны Учреждения – Учредитель АО «Интер РАО - Электрогенерация» - Российская Федерация, 119435, город Москва, ул. Большая Пироговская, дом 27, стр.1, ИНН 7704784450.

Директор ЧОУ ДПО «ЦКО» - Анисимов Игорь Анатольевич: РФ, ИНН – 591704963201.

Управленческий персонал Учреждения включает в себя Директора, Главного бухгалтера-начальника отдела учёта, Заместителя директора-начальника организационно-договорного отдела, Заместителя директора-начальника отдела дистанционных технологий и технологических средств обучения.

В течение 2025 и 2024 годов Учреждение выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

Виды выплат	2025 год	2024 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.) всего, в т.ч. :	15 138 647,86	14 422 443,66
НДФЛ	2 026 299,00	1 867 872,00
обязательные взносы	868 652,96	3 509 355,12
Долгосрочные вознаграждения		
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи организации по договорам добровольного страхования, договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)		
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе		
- иные долгосрочные вознаграждения		

12.12. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии приказом Минфина от 13.01.2023 № 4н, п. 1 ФСБУ 28/2023, информационное сообщение Минфина от 12.04.2023 № ИС-учет-44.

По результатам инвентаризации, проведенной на основании Приказа от 29.09.2025 № 168 в период с 01 ноября 2025 года по 31 декабря 2025 года, излишек и недостачи не выявлено. Результаты инвентаризации утверждены Приказом от 30.12.2025 № 235.

12.13. Непрерывность деятельности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Учреждение сможет реализовать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем. У Учреждения отсутствует намерение по ликвидации.

Величина прибыли Учреждения составляет на 31.12.2025 – 22 050 тыс.руб., на 31.12.2024 - 3 501 тыс. руб. Итоговая величина раздела II «Оборотные активы» бухгалтерского баланса Учреждения выше итоговой величины раздела V «Краткосрочные обязательства» на 46 473 тыс. руб.

С учетом проведенного анализа и предпринимаемых мер руководство имеет достаточные основания ожидать, что Учреждение будет располагать необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев и что составление Учреждением отчетности исходя из допущения о непрерывности деятельности является обоснованным.

12.14. Специальная военная операция не оказала негативного влияния на возможность Учреждения осуществлять свою деятельность в будущем.

Директор

И.А. Анисимов

«19» января 2026 г.