ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу,

отчету о финансовых результатах

и

отчету о целевом использовании средств

АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ПО СОЗДАНИЮ, ПОДДЕРЖКЕ И РАЗВИТИЮ ИСТОРИКО-КУЛЬТУРНОЙ ЭЛЕКТРОННОЙ ЭНЦИКЛОПЕДИИ И БИБЛИОТЕКИ "РУНИВЕРС"

за период с 01.01.2025г. по 31.12.2025г.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ПО СОЗДАНИЮ, ПОДДЕРЖКЕ И РАЗВИТИЮ ИСТОРИКО-КУЛЬТУРНОЙ ЭЛЕКТРОННОЙ ЭНЦИКЛОПЕДИИ И БИБЛИОТЕКИ "РУНИВЕРС" (АНО «Руниверс») за период с 01.01.2025г. по 31.12.2025г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

I. Сведения о хозяйственной деятельности

АНО «Руниверс» действует с 21.02.2008 г. на основании присвоения ОГРН 1087799004897

Внесено в ведомственный реестр зарегистрированных некоммерческих организаций 07 февраля 2008 г. Управлением Министерства юстиции Российской Федерации по Москве за учетным номером 7714051001

ИНН / КПП 7708236616 / 772501001.

ОКПО – 85674800, ОКТМО- 45915000, ОКФС – 16, ОКОПФ – 71400.

Юридический адрес: 119071, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Донской, пр-кт Ленинский, дом 15А, этаж 6, помещение 49

На 31.12.2025г. единственным учредителем АНО «Руниверс» является:

- БАРАНОВ МИХАИЛ ВЛАДИМИРОВИЧ – 100%

АНО «Руниверс» не требуются лицензии и другие документы для осуществления деятельности.

АНО «Руниверс» является субъектом малого предпринимательства.

Исполнительный единоличный орган - Генеральный директор Беличенко С.В.

Основным видом деятельности, признанным существенным в 2025г. - деятельность библиотек и архивов ОКВЭД – 91.01. Фактически Организация предоставляет услуги по созданию, поддержке и развитию историко-культурной электронной энциклопедии и библиотеки «Руниверс» и популяризации русскоязычных произведений, имеющих литературно-художественную и историко-культурологическую значимость.

Численность работающих на отчетную дату - 5 человек.

II. Основные показатели деятельности

АНО «Руниверс» применяет упрощенную систему налогообложения (доходы).

Расшифровка Отчета о целевом использовании средств за 2025 год:

Неиспользованный остаток в виде неиспользованного пожертвования, прибыли от реализации печатной продукции и прочей прибыли на 31 декабря 2024г. в сумме 19 391 тыс. руб.;

В сумме ПОСТУПЛЕНИЯ средств в размере 43 912 тыс. руб., в том числе:

- за счет добровольных взносов и пожертвований – 39 732 тыс. руб., в том числе:

- АО «Каустик » - 25 500 тыс. руб.,
- ООО «Зиракс» - 6 000 тыс. руб.;
- Баранов М.В. – 8 030 тыс. руб.,
- АНО Исторический вестник – 202 тыс. руб.

- прочие поступления в виде чистой прибыли от предпринимательской деятельности, направленной на Уставную деятельность организации – 4 180 тыс. руб.;

По РАСХОДНОЙ части – 36 342 тыс. руб., в том числе:

- Расходы на проекты в сумме 29 570 тыс. руб.
- Расходы на содержание аппарата управления в сумме 4 626 тыс. руб.
- Расходы на содержание отдела проектов в сумме 2 146 тыс. руб.

Неиспользованный остаток средств на 31.12.2025 г. составляет 26 961 тыс. руб. в виде:

- чистой прибыли и иных прочих поступлений, полученных и направленных на Уставную деятельность 10 148 тыс. руб.
- неиспользованный остаток пожертвований предыдущего года в сумме 16 813 тыс. руб.

Задолженность дебиторская и кредиторская с истекшим сроком исковой давности за 2025 год не выявлена.

III Особенности учетной политики

Учетная политика сформирована на основании и в соответствии с:
- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»,
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом МФ РФ от 29.07.98 г. № 34н,
- Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом МФ РФ от 06.10.2008г. № 106н,
- ФСБУ и ПБУ, действующие в РФ на дату применения Учетной политики.

Целевые средства используются некоммерческой организацией строго в соответствии со сметой (финансовым планом) на финансирование расходов по содержанию некоммерческой организации и ведение уставной деятельности.

Статьи расходов на содержание некоммерческой организации отражаются в финансовом плане или смете.

При получении целевых поступлений на определенную программу перечень расходов по этой программе согласовывается с жертвователем. Полученные средства должны расходоваться строго по целевому назначению.

При выполнении нескольких целевых программ по каждой из них составляется отдельная смета.

В сметах расходов по каждой программе предусматриваются в числе прочих и административно-хозяйственные расходы. В этом случае административно-

хозяйственные расходы делятся между программами пропорционально доле каждой программы в общем объеме целевого финансирования.

Если же сметы расходов по целевым программам предусматривают только прямые расходы (без учета расходов на содержание самой организации), то в этом случае административно-хозяйственные расходы между отдельными программами не распределяются, а погашаются в полном объеме за счет целевых взносов на содержание некоммерческой организации.

Согласно Инструкции по применению Плана счетов (утвержденной Приказом МФ РФ от 31.10.2000 г. № 94н) использование средств целевого финансирования отражается в некоммерческой организации по дебету счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом 26 «Общехозяйственные расходы» – при направлении средств целевого финансирования на содержание некоммерческой организации и со счетом 83 «Добавочный капитал» - при использовании средств целевого финансирования, полученного в виде инвестиционных средств.

При выплате аванса (предоплаты) по гражданско-правовым договорам за счет целевого финансирования начисляются страховые взносы.

Ежемесячно собранные на счете 26.01 «Общехозяйственные расходы» затраты списываются в дебет счета 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступления», субконто «Содержание аппарата управления».

Имущество, приобретаемое некоммерческой организацией за счет целевых средств, приходуется на соответствующих счетах учета имущества. Для этих целей используются счета: 08 «Вложение во внеоборотные активы» – при приобретении основных средств и 10 «Материалы» – при приобретении материалов, сырья, ценностей.

При направлении целевых средств некоммерческой организации на финансирование капитальных вложений учет таких операций осуществляется в общеустановленном порядке.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000,00 руб.

Если стоимость ОС не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание таких основных средств признаются расходами периода, в котором они понесены (Д-т 26 К-т 60).

Организация обеспечивает надлежащий контроль наличия и движения таких основных средств путем отражения их по стоимости списания в расходы на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Организация признает расходы на приобретение (создание) объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов - в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления на соответствующих субсчетах счетов 20 «Основное производство», если указанные объекты приобретаются за счет средств от предпринимательской деятельности, и 86 «Целевое финансирование», если указанные объекты приобретаются за счет целевых взносов, пожертвований и пр. подобных поступлений.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, так как:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору;

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду;

3) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

4) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Основание: пп. "в" п. 11, п. 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "ЗАПАСЫ" в отношении:

- запасов, предназначенных для управленческих нужд (канцтовары, запасы на содержание арендуемого помещения, бензин и прочие запасы, приобретаемые для содержания автомобиля). Такие запасы признаются расходами периода, в котором были понесены, и отражаются в бухгалтерском учете следующей проводкой: Д-т 26.01 К-т 60;

- материальные ценности, полученные некоммерческой организацией для безвозмездной передачи гражданам или юридическим лицам.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Единица учета запасов - номенклатурный номер.

После признания запасов в бухгалтерском учете последующие изменения единиц их учета не производятся.

При списании себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости каждой единицы.

При продаже и передаче в благотворительных целях печатных изданий в виде комплектов в бухгалтерском учете списание материалов, входящих в комплект, осуществляется по стоимости каждой единицы.

Сканированные и обработанные электронные копии печатных изданий или публикаций, используемые для пополнения или обновления Интернет-портала, учитывать в составе материалов на счете 10 субсчете 10.06.1 «Сканированные электронные копии книг, публикаций», независимо от их стоимости.

Стоимость услуг по форматированию (преобразованию) электронных версий печатных книг или публикаций для размещения отобранной информации на Интернет-портале, списывать в составе расходов на дату подписания акта оказанных услуг, в случае привлечения подрядчиков (сторонних исполнителей).

Стоимость изготовления выходных сведений печатного издания (штрих-код - международный стандартный номер книги (ISBN), классификационные индексы (УДК и ББК), авторский знак) учитывать на субсчете 10.06.2 «Выходные сведения печатного издания (ISBN, УДК, ББК, авторский знак)».

Запасы некоммерческой организации, используемые в целях, ради которых она создана, оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости (оценке не подлежат).

Организация обеспечивает надлежащий контроль наличия и движения материальных ценностей (инструменты, инвентарь и другие аналогичные объекты) путем отражения их по стоимости списания в расходы на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

Организация осуществляет предпринимательскую деятельность, предусмотренную уставом, для достижения целей, ради которых организация создана.

Бухгалтерский учет доходов и расходов вести в соответствии с требованиями Положений по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99 и "Расходы организации" ПБУ 10/99. Признавать доходы и расходы от предпринимательской деятельности в составе доходов и расходов от обычных видов деятельности.

Учет материалов для реализации осуществлять в соответствии с п. 4.6 раздела 4 «Учет запасов».

Общие административно- хозяйственные расходы, связанные как с предпринимательской, так и уставной деятельностью (оплата труда АУП, по содержанию зданий, по услугам связи и т. п.) в полном объеме списывать за счет целевого финансирования.

Финансовый результат от реализации печатных изданий формируется:

- без учета себестоимости печатных изданий, когда расходы на создание печатных изданий осуществляются за счет целевых средств жертвователя (спонсора) и соответствуют целям, предусмотренным уставом организации;

- с учетом себестоимости печатных изданий, которая первоначально формируется по дебету счета 20 «Основное производство» и в её составе учитываются все расходы, непосредственно связанные с изготовлением отдельных изданий: расходы на авторский гонорар по гражданско-правовым договорам, начисленные страховые взносы по ним, услуги полиграфических организаций.

Калькулирование себестоимости печатных изданий организовывается по принципу позаказного метода. В разрезе синтетического счета 20 «Основное производство» ведется аналитический учет по каждому названию (заказу).

Затраты основного производства отражаются в себестоимости оказанных услуг на дату подписания акта оказанных.

Если условиями договора будет предусмотрено, что исполнение договора оформляется актом оказанных услуг и товарной накладной на передачу печатных изданий, то затраты основного производства отражаются в себестоимости оказанных услуг на дату подписания акта оказанных услуг, а на дату Торг-12 приходуются для количественного учета по нулевой стоимости.

Прибыль, полученная от реализации печатных изданий, направляется на цели, для достижения которых создана АНО «Руниверс».

Организация применяет формы упрощенной годовой бухгалтерской отчетности, разработанные в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность, утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, в составе бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним, отчета о целевом использовании денежных средств, установленных в Приложении № 2 к данному разделу.

Промежуточная бухгалтерская отчетность не составляется.

Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью. Электронный документ составляется при совершении гражданско-правовых сделок (если договорами с контрагентами предусмотрен обмен электронными документами), оказании государственных и муниципальных услуг.

По окончании отчетного периода (месяца) копии электронных документов распечатываются в 1 экземпляре и хранятся в папке, соответствующей номенклатуры.

Электронные документы хранятся в архиве программы ДИАДОК «Контур - Экстерн».

Исправления в бухгалтерские регистры вносятся с соблюдением требований, предусмотренных разд. III ФСБУ 27/2021 следующим способом: путем зачеркивания ошибочного текста или суммы (так, чтобы оставались видны ошибочные данные) и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. В регистре делается надпись "Исправлено", указывается дата исправления, проставляются подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с расшифровкой (должность и Ф.И.О.).

Уровень существенности, применяемый Организацией при раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, составляет 10 %.

Общество применяет ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация", утв. Приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н, с начала отчетного года.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год была проведена инвентаризация имущества и обязательств, по результатам которой не выявлены задолженности с истекшим сроком исковой давности.

IV Прочее

У АНО «Руниверс» в 2025 году связанным лицом являлся генеральный директор Беличенко С.В. по выплате заработной платы, начисленной за 2025 год в размере 202 тыс. руб., в т.ч. отпускные в размере 15 тыс. руб., страховые взносы в размере 15 тыс. руб.

В 2024 году АНО «Руниверс» заключила Договор №ПАО-449-2024 от 10.10.2024г. об осуществлении целевого благотворительного пожертвования денежных средств с ПАО «Транснефть» на сумму 16 813 тыс.руб. на реализацию проектов: издательство книг о всемирной истории , сайт (перевод на иностранные языки основных материалов сайта и их интеграция на сайте) и создание серии плакатов по истории России. Денежные средства перечислены на расчетный счет АНО «Руниверс» 16.10.2024г. Организация предоставляет ежеквартальные отчеты о целевом использовании благотворительного пожертвования ежеквартально. На 31 декабря 2025г. работы не закончены и ведутся в полном объеме.

07 июля 2025г. АНО «Руниверс» заключила соглашение о сотрудничестве №0642-25-20-С с ФГБОУВО «РАНХиГС», предметом которого является совместная публикация научных и учебных изданий во взаимодействии с редакцией журнала «Государственная служба».

16 июля 2025г. заключено Приложение №1 к соглашению о сотрудничестве №0642-25-20-С от 07.07.2025г. с ФГБОУВО «РАНХиГС» в целях реализации объединения усилий сторон для совместной публикации специального издания «Государство», посвященного вопросам государства, государственной службы и государственного управления.

18 июля 2025г. заключен Договор №294707088 об осуществлении целевого благотворительного пожертвования денежных средств между АНО «Руниверс» и ФГБОУВО «РАНХиГС», действуя в рамках соглашения №0642-25-20-С от 07.07.2025г. АНО «Руниверс» осуществляет благотворительные пожертвования денежных средств в целях реализации проекта по популяризации научного знания о государстве , государственной службе и государственном управлении, развитие научно-популярного формата представления научных материалов о государстве. АНО «Руниверс» осуществляет

благотворительные пожертвования в форме безвозмездной передачи денежных средств в сумме 6 000 тыс. руб. на цели : подготовка, разработка, публикация, печать и распространение изданий научного журнала «Государственная служба».
ФГБОУВО «РАНХиГС» обязан представить отчетность об использовании денежных средств.
На эти цели выделяется по 1 000 тыс.руб. на каждый выпуск на основании полученной заявки от ФГБОУВО «РАНХиГС» о готовности приступить к работе над очередным выпуском издания.

В 2025 году АНО «Руниверс» заключила госконтракты по закупке с Федеральным агентством по делам содружества независимых государств, соотечественников, проживающих за рубежом, и по международному гуманитарному сотрудничеству:
- № 10006730712510078 от 28.05.2025г. на сумму 600 тыс.руб. - выполнение работ (оказание услуг) по проекту «Сбор и экспертно-аналитическое оформление исторической информации в сфере СМР в отношении Закавказского региона»;
- №100067307125100087 от 04.06.2025г. на сумму 600 тыс.руб. – производство печатной брендированной продукции «Россия с вами» в виде иллюстрированной наглядной хронологии «Россия и Центральная Азия: история и культура»;
- №100067307125100142 от 16.09.2025г на сумму 600 тыс.руб. - производство печатной брендированной продукции «Россия с вами» в виде иллюстрированной наглядной хронологии «Россия и Закавказье: история и культура» в период с середины XIX – начала XX вв. (до революции 1917г);
- №100067307125100165 от 20.10.2025г. на сумму 600 тыс.руб. – разработка информационно-разъяснительных материалов «Центральная Азия в эпоху СССР: история и культура».

Все работы выполнены в срок, подписаны акты приема-передачи выполненных работ.

АНО «Руниверс» не собирается прекращать свою финансово-хозяйственную деятельность.

События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях АНО «Руниверс» отсутствуют.

Генеральный директор Беличенко С.В.

20 марта 2026 года