

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 год и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Сведения об организации:

Полное наименование организации: *Частное образовательное учреждение высшего образования Тульский институт управления и бизнеса имени Никиты Демидовича Демидова*

Сокращенное название юридического лица: *ЧОУ ВО ТИУБ им. Н.Д.Демидова*

Юридический адрес: 300028, Тульская обл., г. Тула, ул. Болдина, д.98 б.

Фактический (почтовый) адрес: 300028, Тульская обл., г. Тула, ул. Болдина, д.98 б.

Сведения об образовании юридического лица:

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **7104042311**

Код причины постановки на учет (КПП): **710401001**

Основной государственный регистрационный номер **1037100331652**

Дата государственной регистрации: 16 декабря 2003 года.

Зарегистрирован в ИФНС России по Тульской области.

Основным видом деятельности организации является: высшее профессиональное образование (ОКВЭД 85.22 – образование высшее).

Дополнительным – научные исследования и разработки в области общественных и гуманитарных наук (ОКВЭД 72.20)

Организация не подлежит обязательному аудиту, так как не подпадает под критерии установленные ст.5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Институт является некоммерческой организацией.

С 2025 года институт применяет нулевую ставку налогообложения прибыли в соответствии со ст. 284.1 п.5 НК РФ для образовательных организаций.

Среднесписочная численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025г. составляет 30 человек.

В 2025г. не было операций с векселями и инструментами срочных сделок.

Стандарты, по которым составлена отчетность:

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции последних изменений, дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а так же действующим положением по бухгалтерскому учету.

Организация формирует регистры бухгалтерского учета с использованием компьютерной техники в программе 1С Предприятие.

1. Способы ведения бухучёта в разрезе объектов учета (выдержки из учетной политики):

Бухгалтерский учет в организации осуществляется привлеченной организацией по предоставлению бухгалтерских услуг ООО «СУУБ».

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. N 1.

Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующим за месяцем объекта ОС, ФСБУ 6/2020 Основные средства.

Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств отражать путем накопления соответствующих сумм на счет 02 «Амортизация основных средств», предназначенном для обобщения информации об амортизации накопленной за время эксплуатации объектов основных средств.

Малоценные объекты основных средств, стоимостью не более 100 000 руб., а также книги, брошюры и другие издания списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию. Учет приобретения и заготовления материальных оборотных средств, осуществляется по фактической себестоимости с отражением стоимости приобретения непосредственно на счете 10 «Материалы».

После признания объекта основных средств в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

Предприятие не создает резервы по сомнительным долгам и предстоящих расходов и платежей.

Учет расходов по основной деятельности ведется с использованием счета 20 «Основное производство». Состав затрат определять в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «расходы организации» ПБУ 10/99 (в ред. Приказов Минфина России от 30.12.1999 №107н от 30.03.2001 №27н от 18.09.2006 №116н от 27.11.2006 № 156н от 25.10.2010 № 132н от 08.11.2010 № 144н от 27.04.2012 №55н от 06.04.2015 № 2015 № 57н) и согласно действующего Налогового Кодекса РФ.

Для целей бухгалтерского учета выручка от реализации работ, услуг определяется по методу начисления, т.е. по мере отгрузки работ, услуг предъявления покупателям ежеквартально. Выручка от реализации по основному виду деятельности института от оказания образовательных услуг определяется на основании предоставленного реестра и справки о реализованных образовательных услугах, которая определяется на основании сданных в соответствии с расписанием экзаменационных сессий и текущей аттестации (экзамены и зачеты в межсессионный период) и учитывается на счете 90 «Продажи», оплата студентов за обучение учитывается на счете 62.2 «Авансы, полученные от покупателей».

В соответствии со ст.149 п.2 пп.14 НК услуги в сфере образования по проведению некоммерческими образовательными организациями учебно-воспитательного процесса институт освобожден от уплаты НДС. Институт ведет отдельный учет облагаемого и необлагаемого НДС по выполненным работам, оказанным услугам в соответствии с НК РФ.

Доходы и расходы не связанные с реализацией образовательных услуг учитывать на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Доходы и расходы в виде штрафов, пени и (или) иных санкций за нарушение условий договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков от ущерба отражаются в учете на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Включать во внереализационные доходы начисления от получения процентов по размещению депозитов на счете 91.01. «Прочие доходы». Расходы, не учитываемые при исчислении налога на прибыль в соответствии с НК РФ, но признаваемые таковыми для целей бухгалтерского учета, отражаются на счете 91.2 «Расходы, не учитываемые при налогообложении».

Установить, что дебиторская и кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, списывается приказом директора с отнесением указанных сумм на финансовый результат хозяйственной деятельности.

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к последующим периодам, учитывать на отдельном счете 97 «Расходы будущих периодов» и включать в себестоимость оказанных услуг того отчетного периода, к которому они относятся.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись. Существенные ошибки прошлых периодов в отчетном году не выявлялись. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

3. Финансово-хозяйственная деятельность организации. Характеристика деятельности предприятия за отчетный год:

Выручка (доходы) от продажи товаров, работ, услуг:

Основным видом деятельности организации является ведение образовательной деятельности по программам среднего профессионального образования на базе основного общего образования. **Выручка (доходы) от реализации** в 2025 году по основному виду деятельности составила: 50 440 т. руб. Внереализационные доходы 1 т.руб. Других видов деятельности в 2025г. не было.

Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации:

Расходы для целей бухгалтерского учета в 2025 году составили 50 057 т.руб. Из них 186 т.руб., *внереализационные расходы*, отражающиеся по счету 91.2

Учет расходов по обычным видам деятельности ведется с использованием счета 20 «Основное производство» и признаются в себестоимости оказанных услуг.

4. Финансовый результат хозяйственной деятельности колледжа

По данным регистров бухгалтерского учета чистая прибыль за 2025 год составила 39 тыс. руб.

Сумма дебиторской задолженности организации по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила: 1 144 тыс. рублей. из нее:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками - 97 т.руб.
- Расчёты с покупателями и заказчиками – 1 038 т.руб.
- Расчёты по налогам и сборам - 6 т.руб.
- Расчеты с разными дебиторами и кредиторами - 3 т.руб.

Просроченной дебиторской задолженности организация не имеет.

Сумма кредиторской задолженности организации по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила: 5 242 тыс. рублей. из нее:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками – 2 549 т.руб.
- Расчеты с покупателями и заказчиками – 2 138 т.руб.
- Расчёты по социальному страхованию и обеспечению – 555 т.руб.
- Просроченной кредиторской задолженности организация не имеет.

Ректор

Е.С. Щербакова

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 амортизации и обесценения	получено	переоцененная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения	амортизация	обесценения	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения	
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За Январь - Декабрь 2025 г.	657	(596)	0	0	0	(25)	0	0	0	0	657	(621)
в том числе:													
Машины и оборудование	За Январь - Декабрь 2025 г.	657	(596)	0	0	0	(25)	0	0	0	0	657	(621)
За Январь - Декабрь 2024 г.		657	(571)	0	0	0	(25)	0	0	0	0	657	(596)
Инвестиционная недвижимость - всего	За Январь - Декабрь 2025 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
в том числе:													
	За Январь - Декабрь 2025 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	За Январь - Декабрь 2024 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения	получено (с учетом переоценки фактической стоимости)	скинано (с учетом переоценки фактической стоимости)	накопленные амортизации и обесценения	амортизация	обесценения	переоценка фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения
Права пользования активами - всего	За Январь - Декабрь 2025 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
в том числе:												
	За Январь - Декабрь 2025 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	За Январь - Декабрь 2024 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		амортизируемые	неамортизируемые	амортизация	обесценения	амортизация	обесценения
Амортизируемые основные средства - всего	На 31 Декабрь 2025 г.	37	61	0	0	0	0
в том числе:							
Машины и оборудование (кроме офисного)	На 31 Декабрь 2025 г.	37	61	0	0	0	0
Неамортизируемые основные средства - всего	На 31 Декабрь 2024 г.	0	0	0	0	0	0
в том числе:							
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые консервированы	На 31 Декабрь 2024 г.	0	0	0	0	0	0
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются	На 31 Декабрь 2023 г.	0	0	0	0	0	0
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости	На 31 Декабрь 2023 г.	0	0	0	0	0	0

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 Декабрь 2025 г.		На 31 Декабрь 2024 г.		На 31 Декабрь 2023 г.	
	основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	в том числе:	основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	в том числе:	основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	в том числе:
основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	0	0	0	0	0	0
основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	0	0	0	0	0	0

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	пере-классифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За Январь - Декабрь 2025 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	За Январь - Декабрь 2024 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
в том числе:											
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За Январь - Декабрь 2025 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	За Январь - Декабрь 2024 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
в том числе:											
Депозитные счета	За Январь - Декабрь 2025 г.	0	0	1500	0	0	0	0	0	0	1500
	За Январь - Декабрь 2024 г.	0	0	1500	0	0	0	0	0	0	1500
Итого	За Январь - Декабрь 2024 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

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	0	0	0
в том числе:			
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	0	0	0
в том числе:			
Иное использование финансовых вложений	0	0	0

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 Январь - Декабрь 2025 г.	39	0	831	(853)	0	0	X	X	0	0
	За Январь - Декабрь 2024 г.	32	0	678	(671)	0	0	X	X	0	0
в том числе:	За Январь - Декабрь 2025 г.	39	0	831	(853)	0	0	0	0	0	0
Материалы	За Январь - Декабрь 2024 г.	32	0	678	(671)	0	0	0	0	0	0

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.	
	в том числе:					
Запасы, находящиеся в пути, - всего		0		0		0
Запасы, находящиеся в залоге, - всего		0		0		0
в том числе:						

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				восстановлены резерва
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За Январь - Декабрь 2025 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	За Январь - Декабрь 2024 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
в том числе:											
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За Январь - Декабрь 2025 г.	1773	0	63800	0	(64429)	0	0	0	1144	0
	За Январь - Декабрь 2024 г.	31	0	68283	0	(66541)	0	0	0	1773	0
в том числе:											
расчёты с поставщиками и подрядчиками	За Январь - Декабрь 2025 г.	133	0	3289	0	(3325)	0	0	0	97	0
	За Январь - Декабрь 2024 г.	0	0	10445	0	(10312)	0	0	0	133	0
расчёты с покупателями и заказчиками	За Январь - Декабрь 2025 г.	1640	0	51478	0	(52080)	0	0	0	1038	0
	За Январь - Декабрь 2024 г.	0	0	50500	0	(48860)	0	0	0	1640	0
расчёты по налогам и сборам	За Январь - Декабрь 2025 г.	0	0	8402	0	(8396)	0	0	0	6	0
	За Январь - Декабрь 2024 г.	23	0	6780	0	(6803)	0	0	0	0	0
расчёты с разными дебиторами и кредиторами	За Январь - Декабрь 2025 г.	0	0	631	0	(628)	0	0	0	3	0
	За Январь - Декабрь 2024 г.	8	0	558	0	(566)	0	0	0	0	0
Итого	За Январь - Декабрь 2025 г.	1773	0	63800	0	(64429)	0	0	0	1144	0
	За Январь - Декабрь 2024 г.	31	0	68283	0	(66541)	0	0	X	1773	0

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	0	0	0	0	0	0
в том числе:						

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		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Долгосрочные обязательства - всего	За Январь - Декабрь 2025 г. За Январь - Декабрь 2024 г.	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0
в том числе:							
Краткосрочные обязательства - всего	За Январь - Декабрь 2025 г. За Январь - Декабрь 2024 г.	3183 4226	61679 62770	0 0	(59620) (63833)	0 0	5242 3183
в том числе:							
расчёты с поставщиками и подрядчиками	За Январь - Декабрь 2025 г. За Январь - Декабрь 2024 г.	2579 2383	23946 26637	0 0	(23976) (26441)	0 0	2549 2579
расчёты с покупателями и заказчиками	За Январь - Декабрь 2025 г. За Январь - Декабрь 2024 г.	21 647	31266 30284	0 0	(29149) (30910)	0 0	2138 21
расчёты по налогам и сборам	За Январь - Декабрь 2025 г. За Январь - Декабрь 2024 г.	23 0	0 28	0 0	(23) (25)	0 0	0 23
расчёты по социальному страхованию	За Январь - Декабрь 2025 г. За Январь - Декабрь 2024 г.	527 1144	5871 5209	0 0	(5843) (5826)	0 0	555 527
расчёты с разными дебиторами и кредиторами	За Январь - Декабрь 2025 г. За Январь - Декабрь 2024 г.	33 49	596 550	0 0	(629) (566)	0 0	0 33
Итого	За Январь - Декабрь 2025 г. За Январь - Декабрь 2024 г.	3183 4226	61679 62770	0 0	(59620) (63833)	0 0	5242 3183

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 Декабрь 2025 г.	На 31 Декабрь 2024 г.	На 31 Декабрь 2023 г.
Всего	0	0	0
в том числе:			

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано	как избыточная сумма	
			погашено			

Долгосрочные обязательства - всего	За Январь - Декабрь 2025 г.	0	0	0	0	0
	За Январь - Декабрь 2024 г.	0	0	0	0	0
в том числе:						

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 Декабря 2025 г.	На 31 Декабря 2024 г.	На 31 Декабря 2023 г.
Полученные - всего	0	0	0
В том числе:			
Выданные - всего	0	0	0
В том числе:			

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За Январь - Декабрь 2025 г.	За Январь - Декабрь 2024 г.
Материальные затраты	791	612
Затраты на оплату труда	18568	16384
Отчисления на социальные нужды	5910	5209
Амортизация	25	25
Прочие затраты	24763	27316
Итого по элементам	50057	49546
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	0	0
Итого расходы по обычным видам деятельности	50057	49546

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За Январь - Декабрь 2025 г.	За Январь - Декабрь 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	0	0
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	0	0
на финансирование текущих расходов	0	0

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За Январь - Декабрь 2025 г.	0	0		0
	За Январь - Декабрь 2024 г.	0	0		0
в том числе:	За Январь - Декабрь 2025 г.				
	За Январь - Декабрь 2024 г.				