

Пояснения к бухгалтерскому балансу АНО ДПО «Карьерный Рост» за 2025 год

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности АНО ДПО «Карьерный Рост» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели указаны в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АНО ДПО «Карьерный Рост» зарегистрировано 04.02.2022 Управлением Федеральной налоговой службы по г.Москве за основным государственным регистрационным номером 1227700047387, ИНН 9725073130.

Место нахождения АНО: 119021, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Хамовники, ул Льва Толстого, д. 23, стр. 3

Основной вид деятельности: Образование дополнительное детей и взрослых (код ОКВЭД - 85.41).

Среднесписочная численность персонала за 2025 год составила 1 человек, за 2024 год - 1 человек.

АНО не имеет филиалов и представительств.

Директор Фарафонов Алексей Владимирович.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

АНО ДПО «Карьерный Рост» относится к некоммерческим организациям и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29.07.1998, применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

За 2025 год была подготовлена упрощенная форма бухгалтерской отчетности в соответствии с тем же Законом, стандартами и положениями, которая включает Бухгалтерский баланс и Отчет о целевом использовании средств.

Основные средства

Принятие к учету

Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.

п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"

Оценка

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

п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Способ и период начисления амортизации

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации 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 с бухгалтерского учета.

п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Срок полезного использования

Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.

п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Учет материально-производственных запасов

Оценка списания материально-производственных запасов

Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.

п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)

Аренда

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока договора.

Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов

П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

Целевое финансирование

Получение средств целевого финансирования отражается в момент начисления обязательства записями по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Фактическое поступление активов, переданных в качестве средств целевого финансирования, отражается по дебету соответствующего счета учета поступивших активов и кредиту счета 76. Аналитический учет на счете 86 «Целевое финансирование» ведется по видам финансирования;

Прямые расходы, непосредственно связанные с некоммерческой деятельностью, финансируемой за счет целевых средств, отражаются по дебету счета 20 «Основное производство» в разрезе целевых проектов. По итогам отчетного периода прямые расходы списываются за счет соответствующего источника финансирования в дебет счета 86 «Целевое финансирование».

Косвенные расходы, связанные с некоммерческой деятельностью, финансируемой за счет целевых средств, отражаются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» в разрезе целевых проектов. По итогам отчетного периода косвенные расходы списываются за счет соответствующего источника финансирования в дебет счета 86 «Целевое финансирование».

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

АНО арендует следующие объекты основных средств:

№ п/п	Договор	Арендуемый объект	Отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Комментарий
1	Договор субаренды нежилого помещения № ПСБ-Б-41-1125 от 01.11.2025 г.	Нежилое помещение	Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются на основании п. 11 ФСБУ 25/2018	Договор до 30.09.2026
2	Договор субаренды нежилого помещения ПСБ-Б-22-0625 от 18.06.2025	Нежилое помещение	Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются на основании п. 11 ФСБУ 25/2018	Договор прекращен 31.10.2025 г.

Арендные платежи, установленные в договорах аренды, являются фиксированными и определены на предусмотренный договором срок аренды. Ограничения на использование предмета аренды в договорах аренды не предусмотрены.

3.2. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Информация о составе и движении дебиторской задолженности приведена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)					На конец периода	
				поступило		списано		восстановление (создание) резерва		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате хозяйственной жизни	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам

Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025г.		30 000		1 300		28 700	-
	за 2024г.		-		-		-	-
в том числе:								
задолженность	за 2025г.		30 000		1 300		28 700	-
имущественный взнос	за 2024г.		-		-		-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025г.		100				100	
	за 2024г.							
в том числе:								
расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025г.		-				-	
	за 2024г.							
авансы выданные	за 2025г.		100				100	
	за 2024г.		-		-		-	
Итого	за 2025г.		30 100		1 300		28 800	
	за 2024г.		-		--			

На 31.12.2025, 31.12.2024 просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Дебиторская задолженность представлена в составе строки 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» бухгалтерского баланса:

Задолженность учредителя по имущественному взносу в соответствии со сроками оплаты (согласно протоколам общего собрания участников):

- на 31.12.2025: в сумме 28 700 тыс. рублей - до декабря 2027 года.

3.3. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Информация о составе денежных средств и денежных эквивалентов, отраженных в бухгалтерском балансе приведена в таблице:

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Денежные средства в рублях на расчетных счетах в банках	23 251	-	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	23 251	-	-

Ограничений в использовании денежных средств нет.

3.4. Целевые средства

Информация о составе целевых средств приведена в таблице:

Наименование участника	2025 год		
	Поступило	Расход	Сальдо на 31.12.2025
ООО «Бизнес Управление» (ИНН 9704074446, КПП 770401001) финансирование от учредителя	30 000	(1 053)	28 947
ПАО СБЕРБАНК (ИНН 7707083893, ОГРН 1027700132195) пожертвование	23 000	-	23 000
Итого	53 000	(1 053)	51 947

3.5. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о составе и движении кредиторской задолженности приведена в таблице:

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	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2025г.	-	65	-	-	-	65
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025г.	-	49	-	-	-	49
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	за 2025г.	-	16	-	-	-	16

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	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-
Итого	за 2025г.	-	65	-	-	-	16
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-

На 31.12.2025 просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

3.6. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о составе и движении оценочных обязательств приведена в таблице:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	за 2025 г.	--	39	-	-	39
	за 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе: Резервы на неиспользованные отпуска	за 2025 г.	-	39	-	-	39
	за 2024 г.	-	-	-	-	-

3.7. РАСХОДЫ

В 2025 г. АНО не осуществляла предпринимательскую деятельность.

Управленческие расходы в сумме 1 053 тыс. руб. являются расходами на содержание общества и финансировались за счет взносов от учредителя ООО «Бизнес Управление».

Состав управленческих расходов по статьям затрат:

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Расходы на оплату труда	(374)	-
Страховые взносы	(113)	-
Банковские услуги	(32)	-
Аренда офисных помещений	(195)	-
Сервис и сопровождение программного обеспечения	(217)	-
Материальные расходы	(1)	-
Обучение и аттестация персонала	(51)	-
Прочие управленческие расходы	(70)	-
Итого управленческие расходы	(1 053)	-

4. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Информация о единоличном исполнительном органе АНО приведена в таблице ниже:

ФИО	Должность	Дата начала полномочий	Дата окончания полномочий
Фарафонов Алексей Владимирович	Директор	11.06.2025	по настоящее время

Операции со связанными сторонами за 2025 год и сальдо расчетов на 31.12.2025 приведены в таблице:

Вид связанной стороны	Характер отношений	Сумма операций	Сальдо расчетов (Дт)	Сальдо расчетов (Кт)	Вид операции
Входит в ту же группу, что и АНО	Арендодатель	(195)		(30)	Субаренда офисного помещения
Участник АНО	Имущественный взнос	30 000	28 700		Имущественный взнос денежными средствами
Входит в ту же группу, что и АНО	Банковские услуги	(32)	-	-	Банковские услуги

Расчеты неденежными средствами со связанными сторонами в отчетном периоде отсутствуют.

Сумма вознаграждения основному управленческому персоналу НКО в 2025 составила:

Вид вознаграждения	За 2025 год	За 2024 год
Начислено вознаграждение основному управленческому персоналу за отчетный год	344	

Компенсационные выплаты, доплаты и пр.	-	
Годовая премия (начислена в году, следующем за отчетным)	-	
Доход в натуральной форме	-	
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	-	
Платежи за страхование на оплату медицинских расходов, а также на случай смерти и утраты работоспособности	-	
Начисленные на вознаграждение налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	105	
Итого краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)	449	

Долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты) не предусмотрены.

«23» марта 2026 г.

Директор

Фарафонов Алексей Владимирович