

**НЕГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ ЧАСТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО
ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ "ЮНИКС ЦЕНТР"**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 , отчету о финансовых
результатах и отчету о целевом использовании средств за 2025 год**

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование : НОЧУ ДПО "ЮНИКС ЦЕНТР "

1.2. Юридический адрес: Санкт-Петербург г, вн.тер. г. муниципальный округ Лиговка-Ямская ,пр-кт Невский,Литера А,пом.9-н

1.3. ОГРН 1027810308371

1.5. Численность сотрудников:4

1.6 ИНН 7826703779

1.7 КПП 784201001

1.8 Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Подготовка кадров высшей квалификации (код ОКВЭД 85.23) . Организация занимается оказанием платных образовательных услуг по программам

дополнительного профессионального образование. Организация имеет лицензию на образовательные услуги.

2. Учетная политика

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" НОЧУ ДПО "ЮНИКС ЦЕНТР " применяет

упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

Упрощенная бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые

стандарты, регулирующие учет и отчетность не применяются .Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной

программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения доходы минус расходы.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также

в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с ФСБУ 4\2023 и требованиями иных федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета.

В связи с отнесением организации к некоммерческой, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина

России от 13.12.2010 № 167н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 №

114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах отчет о целевом

использовании средств и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств",

организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000

рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта

основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта

основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п. 13 ФСБУ 26, упрощенные способы

ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ

14.

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты

11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные

платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.7. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию)

непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве

условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи"(Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета

финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н, пояснения к счету 26)

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по завершению

выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом. (п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом

Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

3. Расшифровка ключевых показателей баланса отчета о финансовых результатах и отчета о целевом использовании средств

3.1. Нематериальные активы Наличие и движение нематериальных активов

Нематериальных активов на балансе организации не имеется. По всем приобретенным ранее нематериальным активам полностью начислен износ.

3.2.Основные средства Наличие и движение основных средств

Основных средств на конец года на балансе организации не числятся. По всем основным средствам полностью начислен износ. В составе используемых основных средств в основном компьютеры и серверное оборудование а также транспортное средство.Переоценка основных средств не проводилась, так как вся техника была куплена свыше 5 лет назад и морально устарела, транспортное средство нуждается в ремонте.

На начало года основных средств 37739 тыс.руб. В 2025 году начислен износ 1426 тыс.руб. Было реализовано основное средство за 41500 тыс руб

При этом балансовая стоимость реализованного основного средства составила 36313 тыс.руб. Списанный износ составил 5187 тыс.руб.Прибыль от реализации составила 5187 тыс.руб. Балансовой стоимости основных средств на конец года нет

3.3 Запасы.Наличие и движение запасов.

Запасы на начало года составляли 7900 тыс.руб. поступило запасов 352 тыс руб списано 4825 тыс руб.остаток на конец года

составляют 3427 тыс.руб. Запасы включают в себя малоценные и быстроизнашивающиеся предметы стоимостью менее 100 тыс. руб.ранее приобретенные ранее.Ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как оргтехнику, расходные материалы к ней, офисную мебель, канцелярские товары.

3.4 Дебиторская задолженность.Наличие и движение дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность составляла на начало года 5083 тыс.руб. Она включала в себя задолженность по

оплате за выполненные услуги в 2024 году и наши

предоплаты поставщикам. На конец 2025 года дебиторская задолженность составляет 49876 тыс.руб. Она включает в себя задолженность за проданное

основное средство согласно п.3.2 (так как продажа проходила в конце года) оплату за выполненные, но не оплаченные работы и авансы

поставщикам. Просроченной дебиторской задолженности не имеется.

3.5 Кредиторская задолженность.

На начало года кредиторская задолженность составляла 2996 тыс.руб. она включала в себя оплату поставщикам за оказанные в 2024 году услуги. В 2025 году

данная задолженность была полностью погашена

На конец года кредиторская задолженность включает в себя задолженность перед поставщиками услуг, налоговые обязательства и предоплату за наши услуги в

2026 году. Просроченной кредиторской задолженности нет.

3.6 Обязательства

В 2025 году погашены обязательства по кредиту 4495 тыс.руб и по процентам с данного кредита в размере 738 тыс.руб.

Начислены проценты за этот год в размере 174 тыс.руб.

3.7. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по статьям затрат распределяются в 2025 году следующим образом: Материальные затраты составляют 4825 тыс.руб.,

Затраты на оплату труда составляют 2208 тыс.руб., Отчисления на социальные нужды 667 тыс.руб., Амортизация 1426 тыс.руб.

Прочие затраты 12208 тыс.руб.

3.8. Доходы по обычным видам деятельности

Доходы от основного вида деятельности (п 1.8) в 2025 году составили 22466 тыс.руб, что существенно меньше чем в 2024 году. Это связано с

ухудшением экономической ситуации в стране и сокращением бюджетов на обучение во многих компаниях, что приводит к падению спроса на наши услуги.

Снижение доходов привело к уменьшению прибыли в 2025, которая составила 5599 тыс.руб.

Прибыль от коммерческой деятельности является источником средств нашей некоммерческой организации.

Директор _____ Корнева Светлана Александровна

23 марта 2026 г.