

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Сведения об организации

АНО ДПО "Академия Коммунального Хозяйства им. К. Д. Памфилова" находится по юридическому адресу: 125371, г. Москва, ш. Волоколамское, д. 116, стр. 1
Зарегистрировано 14 февраля 2014 года, ОГРН 1147799002680, ИНН 7733191648, КПП 773301001
Основные виды деятельности: 85.42 Образование профессиональное дополнительное

Высшим органом управления организации является Совет учредителей.

Руководство текущей деятельностью Организации осуществляет на основании Устава. Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Организации.

Общее руководство деятельностью Организации осуществляет Генеральный директор Кумохин Александр Геннадиевич.

Среднесписочная численность общества на 31.12.2025 1человек.

2. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались. В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

3. Существенные способы ведения бухгалтерского учета, а также информация об изменении учетной политики на год, следующий за отчетным

Лимит учета активов в составе основных средств и нематериальных активов 100 тыс. руб. Амортизационные отчисления основных средств и нематериальных активов производятся линейным способом исходя из сроков полезного использования, установленных в соответствии Классификацией основных средств (утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1). Механизм ускоренной амортизации не применяется. Переоценка основных средств не проводится.

Нематериальные активы отражаются в учете в сумме затрат на их приобретение, изготовление и расходов по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Амортизация начисляется на счете 05.

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.

Информация о расходах на НИОКР и технологическим работам отражается в учете в качестве вложений во внеоборотные активы в сумме всех фактических расходов, связанных с выполнением указанных работ. Срок списания по НИОКР определяется технической комиссией отдельно по каждому договору, но не более трех лет.

Материальные ценности (сырье, материалы, топливо, товары и т.п.) отражаются в бухгалтерском учете по их фактической себестоимости. Фактическая себестоимость приобретенных материальных ценностей формируется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019. Фактическая себестоимость материальных ценностей при их изготовлении (добыче) собственными силами определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством (добычей) этих запасов.

С целью определения фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, используется вариант их оценки по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО), (по средней себестоимости материальных

ценностей); оценка готовой продукции и незавершенного производства производится по фактической производственной себестоимости);

Резервы под снижение стоимости материальных ценностей и резервы под обесценение финансовых вложений не создаются.

Расходы формируются на счете 26 «Общехозяйственные затраты» и по итогам отчетного периода списываются за счет соответствующего источника финансирования в дебет счета 86 "Целевое финансирование"

4. Учет целевого финансирования

4.1. Учет средств целевого финансирования АНО ДПО "Академия Коммунального Хозяйства им. К. Д. Памфилова" и его расходования ведется с применением счета 86 "Целевое финансирование" и счета 76 "Расчеты с различными дебиторами и кредиторами".

4.2. Ведение раздельного учета доходов и расходов по их видам реализуется путем аналитического учета на субсчетах, открытых к счету 86 "Целевое финансирование".

АНО ДПО "Академия Коммунального Хозяйства им. К. Д. Памфилова" являясь организацией, не распределяющей полученную прибыль, признает полученный от деятельности доход в качестве целевого источника финансирования и отражает в бухгалтерском учете заключительными оборотами декабря по дебету счета 99 "Прибыли и убытки" в корреспонденции с кредитом счета 86 "Целевое финансирование".

4.3. Прямые расходы на проведение целевых проектов / программ в рамках уставной деятельности АНО ДПО "Академия Коммунального Хозяйства им. К. Д. Памфилова" отражаются с применением счета 20 "Основное производство" и по итогам отчетного периода списываются за счет соответствующего источника финансирования в дебет счета 86 "Целевое финансирование".

5. Основные показатели деятельности организации

АНО ДПО "Академия Коммунального Хозяйства им. К. Д. Памфилова" не преследует извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и существует за счет источников целевого финансирования.

В 2025 году целевого финансирования не было.

Поступлений от предпринимательской деятельности не было.

Прямые расходы на проведение целевых проектов / программ в рамках уставной деятельности отсутствовали.

6. Займы (кредиты) полученные и выданные

По состоянию на 31.12.2025 у Общества нет обязательства по заемным средствам.

7. Учет аренды

Обществом не признаются предметы аренды в качестве права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или (рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов

8. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты не было.

9. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Генеральный директор

Кумохин Александр Геннадиевич