

**АВТНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО
ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «СИБИРСКИЙ КОРПОРАТИВНЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ»**

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

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – АНО ДПО «СКУ» (далее – Организация).

1.2. Юридический адрес – 644043, Омская область, г.о. город Омск, г. Омск, ул. Фрунзе, д. 1, к. 4, офис 602.

1.3. Дата государственной регистрации – 16.10.2024 г.

1.4. Основной вид деятельности ведется по ОКВЭД 85.42 (Образование профессиональное дополнительное).

1.5. Численность сотрудников, включая обособленные подразделения (отсутствуют), по состоянию на 31.12.2025 составляет 3 человек в том числе:

Наименование подразделения	Численность
Основное подразделение	3 человек

Пенсионеров и предпенсионеров в компании нет.

1.6. Обособленные подразделения, в том числе филиалы и представительства отсутствуют.

1.7. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:

- 85.23 Подготовка кадров высшей квалификации
- 85.30 Обучение профессиональное

1.8. Сведения о руководстве и главном бухгалтере:

Директор Организации: Лазуткин Вадим Валерьевич (Решение № 1 учредителя Автономной некоммерческой организации дополнительного профессионального образования «Сибирский корпоративный Университет»)

Главный бухгалтер Организации: Лазуткин Вадим Валерьевич

Кадровый учет и расчет оплаты труда ведется сторонней организацией согласно договору на оказание бухгалтерских услуг № БУ-29/22 от 01.09.2022 г.

1.9. Аудит бухгалтерской отчетности организации

Бухгалтерская отчетность Организации не подлежит обязательному аудиту.

2. Стандарты, по которым составлена отчетность

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческая организация руководствуется законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным

приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 г. № 94н, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

3. Основные средства, капитальные вложения в основные средства

На 31.12.2025 г. на балансе Организации основные средства не числятся.

4. Нематериальные активы

По итогам инвентаризации на 30 декабря 2025 года НМА не числятся на балансе Организации.

5. Учетная политика

При формировании показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности Организация исходит из требования существенности. При этом организация, исходя из условий деятельности, а также требований законодательства Российской Федерации, самостоятельно принимает решение о существенности того или иного показателя с учетом его оценки, характера, конкретных обстоятельств возникновения. Учетная политика некоммерческой организации обеспечивает рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий и целей ее деятельности.

Организация самостоятельно определяет детализацию показателей по статьям отчетов и содержание пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

Информация о движении денежных средств раскрывается с учетом особенностей классификации денежных потоков некоммерческой организацией применительно к правилам, установленным Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 23/2011 "Отчет о движении денежных средств", утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 2 февраля 2011 г. № 11н, а также применительно к структуре и составу показателей отчета о движении денежных средств, форма которого утверждена приказом Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. № 66н.

Общественно-ориентированная деятельность осуществлялась Организацией на протяжении всего периода с 01 января 2025 г. по 31 декабря 2025 г. и была направлена оказание услуг в сфере образования, просвещения, науки, культуры, искусства, иных услуг, а также содействие деятельности в указанных сферах.

Бухгалтерская отчетность АНО ДПО «СКУ» сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

В бухгалтерской отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок их обращения не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные. Факты хозяйственной деятельности организации отнесены к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

В случае существенности информация о доходах и расходах некоммерческой организации, раскрывается применительно к составу показателей формы отчета о финансовых результатах.

6.1. Учет основных средств.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 рублей. В отношении активов, имеющих стоимость ниже лимита, ФСБУ 6/2020 «Основные средства» не применяется. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Срок полезного использования устанавливается для каждого объекта основных средств как период, в течение которого его использование будет приносить экономические выгоды (в месяцах) в соответствии с приказом руководителя при принятии объекта к учету. После признания в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Начисление амортизации по всем группам основных средств производится линейным способом согласно п. 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Ремонт основных средств отражается путем включения фактических затрат в расходы по мере выполнения ремонтных работ.

6.2. Учет нематериальных активов.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к учету. Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится. Проверка НМА на обесценение не производится. Способ амортизации НМА является оценочным значением и устанавливается в отношении каждого объекта НМА исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования. Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

6.3. Учет сырья и материалов.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической цене приобретения или изготовления. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются несущественными активами. Затраты, которые должны включаться в стоимость таких запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

6.4. Займы и кредиты.

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н. Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации.

6.5. Налоговый учет.

Учет расчетов по налогу УСН (доходы) ведется в соответствии с НК РФ Глава 26.2.

Источниками формирования имущества Организации в денежной и иных формах являются:

- регулярные и единовременные поступления от учредителей;
- добровольные имущественные взносы и пожертвования;
- выручка от оказания услуг;
- дивиденды (доходы, проценты), получаемые по акциям, облигациям, другим ценным бумагам и вкладам;
- доходы, получаемые от собственности Университета;
- гранты или иные финансовые обязательства, связанные с осуществлением или вытекающие из целей Университета и его основных видов деятельности;
- другие, не запрещенные законом поступления.

6.6. Организация учета целевых поступлений и доходов от коммерческой деятельности

Учет целевых поступлений ведется АНО ДПО «СКУ» на счете 86 "Целевое финансирование". Аналитический учета по источникам финансирования ведется с использованием следующих субсчетов, открываемых к счету 86:

- 86-1 «Вступительные взносы»
- 86-2 «Членские взносы»
- 86-3 «Целевые взносы»
- 86-4 «Добровольные имущественные взносы и пожертвования»
- 86-5 «Прочие источники финансирования»

Учет целевых поступлений на осуществление уставной деятельности АНО ДПО «СКУ», поступающих от жертвователей, ведется путем предварительного начисления записью по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 86 «Целевое финансирование» в разрезе источников.

Учет доходов от коммерческой деятельности ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н. В качестве доходов по облагаемой налогом УСН деятельности учитываются: Выручка от реализации услуг в области организации и проведению культурных и развлекательных мероприятий, деятельность в области защиты информации и обеспечения безопасности критической информационной инфраструктуры, а также выручка от деятельности предпринимательской членской некоммерческой организации. Учет выручки по коммерческой деятельности осуществляется на счете 90 «Продажи».

6.7. Расходование средств целевого финансирования.

Расходы, связанные с уставной деятельностью АНО ДПО «СКУ», предварительно отражаются на счете 26 "Общехозяйственные расходы" по статьям затрат согласно финансовому плану (смете доходов и расходов) с последующим ежемесячным закрытием на счет 86 "Целевое финансирование" в разрезе источников финансирования.

Расходы, производимые АНО ДПО «СКУ» в качестве пожертвований юридическим и физическим лицам, учитываются в качестве расходов по мере перечисления денежных средств или фактической передаче пожертвований в неденежной форме.

7. Основные показатели деятельности организации за 2025 год.

Пояснения к существенным статьям бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По состоянию на 31.12.2025 г. в организации отсутствуют:

- основные средства стоимостью более 100 000 рублей,
- нематериальные активы,
- незавершенные капитальные вложения,
- товары,
- незавершенное производство,
- кредиты и займы.

По состоянию на 31.12.2025 г. в организации присутствуют:

- финансовые вложения в размере 1 514 047,25 руб.

7.1. Материально-производственные запасы (строка 1210 бухгалтерского баланса).

Материально-производственные запасы на 31.12.2025 г. отсутствуют.

При наличии запасы оцениваются в сумме фактических затрат на приобретение. При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии материально-производственные запасы оцениваются по средней себестоимости. По состоянию на 31 декабря 2025 года, на 31 декабря 2024 года в Обществе не было материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

7.2. Денежные средства (строка 1250 бухгалтерского баланса).

Отражена сумма остатка средств на расчетном счете Организации на 31.1.25 - 956 380,85 руб.

7.3. Дебиторская задолженность (строка 1240 бухгалтерского баланса).

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности в сумме 23 618,37 руб.:

-расчеты с бюджетом – 23 618,37 руб. (налоги, отложенные на ЕНС, срок списания которых еще не наступил)

7.4. Кредиторская задолженность (строка 1520 бухгалтерского баланса).

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности в общей сумме - 136 079,74 руб.:

-расчеты с бюджетом – 136 079,74 руб. (начисленные страховые взносы и УСН за 4 квартал 2025 г.)

7.5. Выручка (доходы) от реализации (строка 2110 Отчета о финансовых результатах).

Выручка от реализации услуг составила 8 487 255,97 руб. в 2025 году. Анализ выручки в течение отчетного года и года, предшествующего отчетному, свидетельствует об умеренной динамике развития деятельности Организации за счет инфляционных факторов.

7.6. Затраты (строка 2120 Отчета о финансовых результатах).

Расходы, связанные с реализацией, в том числе себестоимость продаж, в 2025 г. составили - 8 090 119,01 руб.:

Статьи затрат	Сумма
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	1 278,00
Не принимаемые к налоговому учету	391 625,94
Оплата труда	656 249,75
Прочие затраты	6 844 090,39
Страховые взносы	196 874,93
Итого	8 090 119,01

7.7. Прочие доходы и расходы.

Детализация к строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах:

91.01 Прочие доходы	0,64 руб.
Проценты к получению (депозиты, займы выданные)	0,16
Проценты к получению, уплате (до 2025 г.)	0,48

Детализация к строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах -35 442,86 руб.:

91.01 Прочие доходы	Дебет
Прочие внереализационные доходы	7 584,38
91.02 Прочие расходы	Кредит
Прочие внереализационные расходы	14 650,00
Расходы на услуги банков	28 377,24
Итого	35 442,86

7.8. Налог УСН (доходы минус расходы)

Организация формирует налоговую базу кассовым методом, что создает разницу между доходами, указанными в финансовом результате, и налоговой декларации по УСН. Доход для целей налогообложения по УСН (доходы) в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составил 8 480 191 руб. Ставка налога УСН в 2025 г. составляла 6%. Сумма начисленного налога по данным налоговой декларации за 2025 г. составила 322 645,00 руб. Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила 39 тыс. руб.

8. Информация о связанных сторонах и бенефициарах

АНО ДПО «СКУ» не принадлежит к группе компаний. Связанных сторон не имеет.

9. Способ раскрытия информации о господомощи

В отчетном периоде Организация господомощи и целевых средств не получала.

10. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности. Организация не имеет никаких планов или намерений прекращения, либо существенного сокращения деятельности. Организацией не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

11. Реорганизация организации

Решение по реорганизации в 2025 году не принималось.

12. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

13. События после отчетной даты

Никаких существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет. Крупные сделки в период между отчетной датой и датой подписания отчетности за отчетный год отсутствуют.

Дата составления 30 марта 2026 года.

Директор АНО ДПО «СКУ»

Лазуткин В.В.