

**АВТНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО  
ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «СТОЛИЧНЫЙ 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 «СТОЛИЧНЫЙ КОРПОРАТИВНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ» (далее – Организация).

1.2. Юридический адрес – 129327, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Бабушкинский, ул Коминтерна, д. 7, к. 2, помещ. 1/3.

1.3. Дата государственной регистрации – 14.07.2021 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 1 человек в том числе:

Наименование подразделения	Численность
Основное подразделение	1 человек

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 Единственного учредителя Автономной некоммерческой организации дополнительного профессионального образования «Столичный Корпоративный Университет» от 01.06.2021 г.)

Главный бухгалтер Организации: Лазуткин Вадим Валерьевич

Кадровый учет и расчет оплаты труда ведется сторонней организацией согласно договору на оказание бухгалтерских услуг.

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 «СТОЛИЧНЫЙ КОРПОРАТИВНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ» 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:

- единовременные поступления от Учредителя,
- добровольные имущественные взносы и пожертвования;
- выручка от реализации образовательных услуг;
- доходы, получаемые от собственности Университета;
- другие, не запрещенные законом поступления.

### **6.6. Организация учета целевых поступлений и доходов от коммерческой деятельности**

Учет целевых поступлений ведется АНО ДПО «СТОЛИЧНЫЙ КОРПОРАТИВНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ» 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 «СТОЛИЧНЫЙ КОРПОРАТИВНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ», 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 «СТОЛИЧНЫЙ КОРПОРАТИВНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ», 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 «СТОЛИЧНЫЙ КОРПОРАТИВНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ» 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,
- финансовые вложения.

По состоянию на 31.12.2025 г. в организации присутствуют:

- кредиты и займы в размере 1 305 000,00 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 31.12.25 - 371 505,37 руб.

## 7.3. Дебиторская задолженность (строка 1240 бухгалтерского баланса).

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности в сумме 32 550,00 руб.:

- расчеты с бюджетом – 14 400,00 руб. (налоги, отложенные на ЕНС, срок списания которых еще не наступил),

- расчеты с прочим контрагентами – 18 150,00 руб. (гарантийная сумма по договору аренды).

## 7.4. Кредиторская задолженность (строка 1520 бухгалтерского баланса).

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности в общей сумме - 34 017,00 руб.:

-расчеты с бюджетом – 34 017,00 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 2 634 683,00 руб. в 2025 году. Анализ выручки в течение отчетного года и года, предшествующего отчетному, свидетельствует об положительной динамике развития деятельности Организации.

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

Расходы, связанные с реализацией, в том числе себестоимость продаж, в 2025 г. составили - 2 226 028,58 руб.:

Статьи затрат	Сумма
Бухгалтерское сопровождение	64 000,00
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	791,73
Оплата труда	395 866,80
Прочие затраты	1 646 610,01
Страховые взносы	118 760,04
<b>Итого</b>	<b>2 226 028,58</b>

## 7.7. Прочие доходы и расходы.

Детализация к строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах:

91.02 Прочие расходы	Сумма
Расходы на услуги банков	24 898,05
<b>Итого</b>	<b>24 898,05</b>

## **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 2 634 683 руб. Ставка налога УСН в 2025 г. составляла 6%. Сумма начисленного налога по данным налоговой декларации за 2025 г. составила 79 041 руб. Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила 305 тыс. руб.

## **8. Информация о связанных сторонах и бенефициарах**

АНО ДПО «СТОЛИЧНЫЙ КОРПОРАТИВНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ» 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

«СТОЛИЧНЫЙ КОРПОРАТИВНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ» \_\_\_\_\_ Лазуткин В.В.