

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31.12.2025 г.
и отчету о целевом использовании средств за 2025 г.

1. Состав представляемой бухгалтерской отчетности

Настоящие пояснения прилагаются к годовой бухгалтерской отчетности АВТОНОМНОЙ НЕКОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «УЧЕБНЫЙ ЦЕНТР СТАРТАП» (далее – «Организация») за 2025 год, сформированной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

В состав годовой бухгалтерской отчетности за 2025 г. входят:

- бухгалтерский баланс на 31 декабря 2025 г.;
- отчет о целевом использовании средств за 2025 г.;
- настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2025 г.

Отчетность составлена в тыс. руб.

2. Общая информация об Организации

Наименование Организации – АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «УЧЕБНЫЙ ЦЕНТР СТАРТАП» (сокращенное наименование – «Стартап»).

Организация зарегистрирована по адресу: РФ, 362040, Республика Северная Осетия - Алания, город Владикавказ, улица Бородинская, дом 14.

Организация поставлена на налоговый учет УФНС ПО РЕСПУБЛИКЕ СЕВЕРНАЯ ОСЕТИЯ - АЛАНИЯ 29.07.2011 г., ИНН 1513010260 КПП 151301001, ОГРН 1111500000699.

Стартап является социально ориентированной некоммерческой организацией, которая действует на основании Устава и вправе осуществлять предпринимательскую деятельность, необходимую для достижения целей, ради которых она создана в соответствии с законодательством Российской Федерации и Федеральным законом «О некоммерческих организациях».

3. Краткая характеристика деятельности Организации в 2025 году:

В 2025 году Организация осуществляла уставную деятельность, а также деятельность, приносящую доход.

Основной вид деятельности Организации: Образование дополнительное детей и взрослых, не включенное в другие группировки (ОКВЭД 85.41.9)

4. Существенные элементы учетной политики

4.1. Бухгалтерская отчетность составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, федеральных стандартов и иных нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации. Все стоимостные показатели годовой бухгалтерской отчетности и пояснений к годовой бухгалтерской отчетности, если не указано иное, представлены в тысячах рублей.

4.2. Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. В связи с этим:

4.2.1. организация не применяет Положение по бухгалтерскому учёту «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010).

4.2.2. организация в качестве арендатора не признаёт предмет аренды в качестве права пользования активом и не признаёт обязательство по аренде.

4.3. При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется Федеральным стандартом бухгалтерского учёта ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность».

4.4. Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, используемые в течение периода не более 12 месяцев. При отпуске запасов и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Запасы учитываются по фактической себестоимости и резервы под обесценение не создаются.

4.5. Организация ведет раздельный учёт доходов (поступлений) и расходов по целевому финансированию и деятельности, приносящей доход. Целевые средства учитываются обособленно и используются строго по целевому назначению в соответствии с уставной деятельностью Организации. Доходы и расходы от предпринимательской (приносящей доход) деятельности отражаются отдельно от целевых поступлений, с формированием самостоятельного финансового результата.

4.6. Поступление целевого финансирования отражается без предварительного начисления.

4.7. Поступления от предпринимательской деятельности в Организации отражаются в бухгалтерском учёте в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учёте, в том числе Федеральный закон №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте». Доходы от обычных видов деятельности признаются по методу начисления в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от фактического поступления денежных средств. Выручка признается при передаче товаров, выполнении работ, оказании услуг и при наличии уверенности в получении экономических выгод. В целях налогообложения доходы учитываются в порядке, установленном Налоговым кодексом РФ, по кассовому методу - по мере поступления денежных средств.

4.8. Расходы в Организации признаются в бухгалтерском учете по методу начисления в том отчетном периоде, к которому они относятся, при условии их экономической обоснованности и документального подтверждения. В целях налогообложения расходы учитываются в порядке, установленном законодательством Российской Федерации для упрощенной системы налогообложения - после их фактической оплаты.

4.9. Поступление целевого финансирования отражается без предварительного начисления.

4.10. Существенной величиной показателя бухгалтерской отчетности считается величина, если ее количественная оценка составляет более 10% от итога по разделу.

4.11. В 2025 г. Организация применяла упрощенную систему налогообложения.

5. Раскрытие существенных показателей

5.1. Актив.

5.1.1. Материальные внеоборотные активы

Тыс. руб.			
Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Основные средства	2358	2842	2422
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1150)	2358	2842	2422

5.1.2. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы

Тыс. руб.			
Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Остаток не списанных затрат на приобретение лицензии на программное обеспечение	35	57	188
Итого нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (строка 1170)	35	57	188

5.1.3. Денежные средства и денежные эквиваленты

Тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Средства на расчетных счетах	922	1480	1032
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)	922	1480	1032

5.1.4. Финансовые и другие оборотные активы

Тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Поставщики и подрядчики	343	208	248
Налоги и сборы	36	-	-
Итого финансовые и другие оборотные активы (строка 1240)	379	208	248

По состоянию на 31 декабря 2025 года активы Организации составили 3 694 тыс. рублей. Снижение общей валюты баланса по отношению к предыдущим отчетным периодам обусловлено уменьшением внеоборотных активов и денежных средств. Снижение денежных средств связано с финансированием текущей деятельности, а рост прочих оборотных активов обусловлен увеличением расчетов с контрагентами.

5.2. Пассив.

5.2.1. Целевые средства

Тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Капитал	315	395	(2701)
Нераспределенная прибыль	1392	2137	3015
Итого целевые средства (строка 1300)	1707	2532	314

5.2.2. Долгосрочные заемные средства

Тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Беспроцентный займ учредителя	2420	420	3057
Прочие долгосрочные займы	(2000)	-	-
Итого долгосрочные заемные средства (строка 1410)	420	420	3057

5.2.3. Краткосрочные заемные средства

Тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Беспроцентный займ учредителя	1567	1075	69
Итого краткосрочные заемные средства (строка 1510)	1567	1075	69

5.2.4. Краткосрочная кредиторская задолженность

Тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Налоги и сборы	-	560	421
Итого краткосрочные заемные средства (строка 1520)	-	560	421

5.2.5. Другие краткосрочные обязательства

Тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Прочие краткосрочные обязательства	-	-	29
Итого другие краткосрочные обязательства (строка 1550)	-	-	29

Снижение целевых средств в источниках формирования имущества Организации связано с их использованием на уставную деятельность. Увеличение краткосрочных заемных средств обусловлено привлечением заемного финансирования. Кредиторская задолженность на отчетную дату отсутствует, что свидетельствует о погашении обязательств.

5.3. Пояснения к показателям отчета о финансовых результатах от приносящей доход деятельности.

Наименование показателя	Тыс. руб.	
	за 2025 г.	за 2024 г.
Выручка	60249	53968
Прочие внереализационные доходы	63	238
Расходы по обычным видам деятельности	(58531)	(52170)
Проценты к уплате	(68)	(-)
Прочие внереализационные расходы	(924)	(655)
Налог УСН (доходы-расходы)	(603)	(756)
Чистая прибыль (убыток)	1392	2137

По сравнению с 2024 годом выручка увеличилась, расходы выросли пропорционально увеличению объема деятельности, чистая прибыль снизилась, что обусловлено ростом прочих расходов и процентов за пользование краткосрочных процентных заемных средств.

В течение 2025 года Организация осуществляла предпринимательскую деятельность в соответствии с Уставом, законодательством Российской Федерации и Федеральным законом «О некоммерческих организациях. Целевые поступления (взносы, пожертвования, гранты и иные поступления) не осуществлялись.

Количество застрахованных лиц за 2025 год составило 17 человек, с выплат 14 из которых были исчислены страховые взносы.

В 2025г. Организация применяла пониженные тарифы страховых взносов как социально ориентированная некоммерческая организация, осуществляющая деятельность в сфере дополнительного образования. Расчеты по налогам и страховым взносам осуществлялись в установленном порядке в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

По итогам 2025 года Организация получила чистую прибыль в размере 1 392 тыс. руб. Финансовый результат сформирован за счет деятельности, приносящей доход.

Обязательства Организации представлены заемными средствами.

Просроченная задолженность отсутствует.

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.

Президент

«23» января 2026 г.



А. Т. Гаглоев