

Автономная некоммерческая организация дополнительного профессионального образования "Краснодарский институт повышения квалификации и профессиональной переподготовки"

(АНО ДПО КИПКПП)

ИНН: 2312288719, КПП: 231001001, ОГРН: 1192375084131,

адрес: 350015, Краснодарский край, г Краснодар, ул Северная, д. 303, помещ. 43

(полное наименование организации, ИНН, КПП, ОГРН, адрес)

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств

на 31 декабря 2025 г.

1. Основные виды экономической деятельности (информация об основных видах экономической деятельности в текстовой форме)

Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Организацией: 85.42
Образование профессиональное

В отчетном периоде Организация осуществляло следующие виды деятельности:

- деятельность по дополнительному профессиональному образованию;

Организация имеет лицензию на дополнительное образование детей и взрослых (лицензия действует бессрочно).

2. Учетная политика (информация об учетной политике, а также информация, предусмотренная п. 45 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", в текстовой форме)

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и применимыми федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ).

2.1. Основные средства

Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

По всем группам основных средств применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по ОС и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

Элементы амортизации ОС в отчетном периоде не изменялись.

Имущественные объекты, стоимость которых не превышает лимита, установленного в настоящей учётной политикой для соответствующей группы, признаются малоценным имуществом. Затраты на приобретение таких объектов

признаются расходами в периоде их осуществления. Малоценные объекты учитываются в количественном выражении во внесистемном учёте.

В целях бухгалтерского учёта срок полезного использования основных средств (СПИ) и их ликвидационная стоимость (ЛС) первоначально устанавливается при их принятии к бухгалтерскому учёту.

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Данный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей совокупности основных средств.

По объектам основных средств Организации (как приобретённым, так и полученным безвозмездно), амортизация начисляется линейным способом в порядке, приведенном в п. 9 ФСБУ 6/2020 "Основные средства" по соответствующим нормам амортизационных отчислений. Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учёте, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Начисление амортизации по ОС, используемым в приносящей доход деятельности, осуществляется с использованием соответствующих статей затрат в порядке, установленном для коммерческих организаций.

В случае наличия у одного инвентарного объекта нескольких частей, сроки использования которых отличаются более чем на 20%, данные составляющие учитываются как отдельные инвентарные объекты.

Элементы амортизации объектов ОС на соответствие условиям его использования в учёте Организации проверяются по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 20%;
- ликвидационная стоимость более чем на 20%.

Организация не применяет положения п.п. 15-17 ФСБУ 6/2021 "Основные средства", касающиеся переоценки объектов основных средств.

Затраты на ремонт ОС в бухгалтерском учете Организации отражаются в фактическом размере в составе текущих расходов по обычным видам деятельности того периода, в котором произведены ремонтные работы.

Объектов, стоимость которых не погашается, в Организации нет.

2.2. Нематериальные активы

Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., удовлетворяющие условиям п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н, принимаются к учёту в качестве нематериальных активов (НМА) по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

По всем группам НМА применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по НМА и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

2.3. Финансовые вложения

При выбытии финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, их стоимость устанавливается по первоначальной стоимости каждой единицы. В отчетном периоде изменения способа оценки финансовых вложений при их выбытии не было.

2.4. Учёт материалов

Материалы принимаются к бухгалтерскому учёту по фактической себестоимости.

В зависимости от вида запасов, характера и порядка приобретения (создания) и (или) потребления (продажи, использования) организация устанавливает единицей учета запасов однородную группу или отдельный объект.

В связи с тем, что организация является некоммерческой организацией, запасы, используемые в целях, ради которых она создана (в том числе используемые в приносящей доход деятельности), оцениваются на отчётную дату по фактической себестоимости.

Оценка запасов при списании (продаже, безвозмездной передаче) и запасов, находящихся в остатках на складе, производится по себестоимости каждой единицы.

Фактическая стоимость запасов, полученных в качестве целевого финансирования, в бухгалтерском учете Организации включает их справедливую стоимость и дополнительные затраты Организации на доставку и другие затраты, связанные с их получением.

Запасы, предназначенные для использования в некоммерческой деятельности Организации, после их признания учитываются по фактической себестоимости и резервы под обесценение по ним в Организации не создаются.

Принято решение не применять положения ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, понесённые при приобретении указанных запасов, признаются расходами периода.

2.5. Инвентаризация

С 1 апреля 2025 г. Организация применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета 28/2023 "Инвентаризация".

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризацию имущества и финансовых обязательств производится в следующие сроки:

основных средств и нематериальных активов – ежегодно / 1 раз в три года;

дебиторская и кредиторская задолженность – ежегодно, перед составлением годовой бухгалтерской отчётности;

кассовых операций – ежегодно, по распоряжению главного бухгалтера;

материалов – ежегодно, перед составлением бухгалтерской отчетности;

В случае смены материально ответственных лиц проводится инвентаризация передаваемых материальных ценностей.

2.6. Прочее

Организация, 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".

Если какие-либо затраты соответствуют условиям признания определённого актива, установленным нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учёту, то они отражаются в бухгалтерском балансе в составе этого актива и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости этого актива. В ином случае такие затраты отражаются в бухгалтерском балансе как расходы будущих периодов и подлежат списанию путем их обоснованного распределения между отчетными периодами в

порядке, установленном организацией (равномерно, пропорционально объему продукции и др.), в течение периода, к которому они относятся.

В составе расходов будущих периодов Организация отражает:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;
- иные подобные расходы.

3. Отчёт о движении денежных средств

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Денежные потоки от текущих операций	24 690	17 919
Поступления - всего		
в том числе:		
От продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	24 690	17 913
Платежи - всего	(23 435)	(17 736)
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырьё, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	(19 166)	(14 055)
в связи с оплатой труда работников	(2 292)	(2 102)
Налогов (сборов, взносов) в составе единого налогового платежа	(1 851)	(1 500)
прочие платежи (возврат покупателям, расходы на услуги банков)	(126)	(79)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	1 255	183
Сальдо денежных потоков за период	1 255	183
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	597	414
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	1 852	597

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		Фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					Фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	за 2025	502	()	550	(1014)			X	X	38	()
	за 2024	397	()	785	(679)			X	X	502	()
в том числе: (сырье и материалы)	за 2025	502	()	550	(1014)			X	X	38	()
	за 2024	397	()	785	(679)			X	X	502	()

5. Дебиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности (форма разработана на основе Образца, приведенного в Приложении N 8 к ФСБУ 4/2023, с дополнительно введенными графами):

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)								На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано				переклассифицировано		резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	Проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	Восстановление резерва	за счет резерва по сомнительным долгам	дебиторская задолженность	резерв			
									Дебиторская задолженность					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.		0			()	()		0			()		()
	за 2024 г.		0			()	()					()		0
в том числе:	за 2025 г.		0			()	()		0			()		()
	за 2024 г.		0			()	()					()		0
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.	907	(3)	74		(543)	()	(3)				0	438	(15)
	за 2024 г.	358	(3)	558		(9)	()					()	907	(3)
в том числе: авансы поставщикам и	за 2025 г.		()			()	()					0		0
	за 2024 г.		()			()	()					()		()

подрядчи кам															
покупате лей и заказчик ов	за 2025 г.	18	(3)	60		(16)	()	(3)					()	62	(15)
	за 2024 г.	11	(3)	16		(9)	()						()	18	(3)
С прочими поставщи ками и подрядчи ками	за 2025 г.	692	()	14		(519)	()						()	187	()
	за 2024 г.	175	()	517		()	()						()	692	()
Расчеты ЕНС	за 2025 г.	197	()			(8)	()						()	189	()
	за 2024 г.	172	()	26		()	()						()	197	()
Итого	за 2025 г.	907	(3)	74		(543)	()		()		X	X	()	438	(15)
	за 2024 г.	358	(3)	558		(9)	()	(3)			X	X	()	1 907	(3)

6. Обязательства

6.1. Наличие и движение обязательств (форма разработана на основе Образца, приведенного в Приложении N 8 к ФСБУ 4/2023, с дополнительно введенными графами):

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за 2025 г.							
	за 2024 г.							
в том числе:	за 2025 г.							
	за 2024 г.							
Краткосрочные обязательства - всего	за 2025 г.	1657	842		(1461)			1038
	за 2024 г.	918	1413		(674)			1657
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025 г.		8		671			8
	за 2024 г.							
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025 г.	1311	625		(1292)			644
	за 2024 г.	646	1294		(629)			1311
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчика	за 2025 г.	11	209					220
	за 2024 г.	31	10		(30)			11
Расчеты по налогам и сборам	за 2025 г.	177			(62)			115
	за 2024 г.	149	28					177

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	за 2025 г.	61			(10)			51
	за 2024 г.		61					61
Расчеты с персоналом по оплате труда	за 2025 г.	97			(97)			
	за 2024 г.	92	20		(15)			97
Итого	за 2025 г.	1657	842		(1461)			1038
	за 2024 г.	918	1413		(674)			1657

6. Иная информация
(информация, предусмотренная пп. "в", "г", "и" п. 46,
п. 48 Федерального стандарта бухгалтерского учета
ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность",
в текстовой и (или) табличной форме)

6.1. Уставный капитал Организации

Размер уставного капитала Организации на 31.12.2025 составляет 10 000 (десять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) руб.

Структура уставного капитала

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Чуба Алла Николаевна	5 000	50	5 000	50
2.	Алеко Лариса Анатольевна	5 000	50	5 000	50
Итого:		10 000	100	10 000	100

Директор

А.Н. Чуба