



РЕСПУБЛИКА ХАКАСИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
**ЧАСТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО
ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«АНАЛИТИК»**

Юридический адрес: 655002, Республика Хакасия, г. Абакан, улица Таштыпская 04
тел. (390-2) 305-984

E-mail: analitik_nou@mail.ru

ИНН 1901101077, р/с 40703810100010157855

в ООО «Хакасский муниципальный банк» г. Абакан, БИК 049514745 к/с 30101810900000000745

**Пояснения
к Бухгалтерской (финансовой) отчетности
ЧОУ ДПО «Аналитик» за 2025 год**

Настоящие Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, подготовлены в соответствии с требованиями федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ).

1. Общая информация об организации

Организационно-правовая форма: Частное учреждение

Полное наименование: частное образовательное учреждение дополнительного профессионального образования "АНАЛИТИК"

ИНН 1901101077, КПП 190101001, ОГРН 1131900000308

Адрес регистрации: 655002, Республика Хакасия, г. Абакан, ул. Таштыпская, д. 04

Дата регистрации 25.03.2013

Предметом деятельности Учреждения является осуществление образовательной деятельности по реализации дополнительных профессиональных программ: повышения квалификации и профессиональной переподготовки, реализации программ профессионального обучения - программ профессиональной подготовки по профессиям рабочих, должностям служащих и дополнительные общеобразовательные программы.

Основной вид экономической деятельности ОКВЭД 85.42 - Образование профессиональное дополнительное.

Образовательная деятельность осуществляется на основании Лицензии № № Л035-01237-19/00273436, выданной 08 октября 2015 года Министерством образования и науки Республики Хакасия.

Учреждение функционирует на основе самофинансирования за счет оказания платных образовательных и иных предусмотренных Уставом услуг, а также за счет иных источников, предусмотренных действующим законодательством и Уставом.

Единственным Учредителем Учреждения является Общество с ограниченной ответственностью «Аналитик» ИНН 1901033363 КПП 190101001, в лице директора Ермакова Виктора Борисовича.

Филиалы и представительства на отчетную дату отсутствуют.

Среднегодовая численность штатных работников за отчетный период составила 2 человек.

Директор Учреждения: Маклецова Наталья Викторовна (Решение № 1/2018 от 14.06.2018).

Функции бухгалтера возложены на Индивидуального предпринимателя Дмитриеву Алену Владимировну (ОГРНИП 326190000000261) на основании договора на оказание бухгалтерских услуг от «01» декабря 2023 г.

2. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

В целях налогообложения Учреждение применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения Доходы.

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», на основе данных бухгалтерского учета, ведение которого

организовано в соответствии с Учетной политикой, утвержденной приказом. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и потому не применяются.

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

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.

3. Аренда

По договору аренды № 4.22 от 01.02.2022 Учреждение применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Предмет аренды — нежилое помещение, расположенное по адресу: Республика Хакасия, г. Абакан, ул. Таштыпская, д. 04

Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

4. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов признавалась сумма фактических затрат на приобретение, включая суммы налога на добавленную стоимость. Резервы под снижение стоимости запасов не создавались, так как признаки обесценения отсутствуют. Материально-производственные запасы, приобретенные для управленческих нужд, одновременно списывались на расходы текущего периода.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по методу ФИФО.

5. Финансовые вложения

В отчетном году Учреждение размещало свободные денежные средства на депозитных счетах в банках.

В соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» данные депозиты учитываются в бухгалтерском учете в составе финансовых вложений по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений с разграничением по сроку размещения денежных средств на краткосрочные и долгосрочные. Доходы, полученные от финансовых вложений, учитываются в составе прочих доходов Учреждения в момент возникновения.

6. Дебиторская и кредиторская задолженность

Кредиторская и дебиторская задолженность, в том числе в бюджет и внебюджетные фонды оценивалась с учетом начисленных пени и штрафов, причитающихся к уплате на конец отчетного периода.

Задолженность учитывалась по контрагентам, договорам и срокам возникновения.

Резервы по сомнительным долгам на конец года не создавались в связи с отсутствием признаков обесценения задолженностей.

7. Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Расходы по обычным видам деятельности не подлежат распределению между видами деятельности Учреждения в связи с однородностью осуществляемых видов деятельности. Управленческие и коммерческие расходы ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме. Доход от оказания платных образовательных услуг, по решению Учредителя, инвестируется в учреждение на обеспечение, развитие и совершенствования образовательного процесса.

8. Расшифровка основных показателей бухгалтерской отчетности

Детальные расшифровки показателей отчетности приведенных в соответствующих таблицах Пояснений.

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	600	-	1 400	(1 200)	-	-	-	-	800	-
	За 2024 г.	-	-	600	-	-	-	-	-	600	-
в том числе: Депозитные счета	За 2025 г.	600	-	1 400	(1 200)	-	-	-	-	800	-
	За 2024 г.	-	-	600	-	-	-	-	-	600	-
Итого	За 2025 г.	600	-	1 400	(1 200)	-	-	-	-	800	-
	За 2024 г.	-	-	600	-	-	-	-	-	600	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период					На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		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 г.	47	-	-	-	-	-	-	X	X	47	-
	За 2024 г.	47	-	-	-	-	-	-	X	X	47	-
в том числе: Товары	За 2025 г.	47	-	-	-	-	-	-	-	-	47	-
	За 2024 г.	47	-	-	-	-	-	-	-	-	47	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

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	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				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	216	-	255	-	(77)	-	-	-	-	394	-
	За 2024 г.	144	-	72	-	-	-	-	-	-	216	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	60	-	16	-	-	-	-	-	-	76	-
	За 2024 г.	25	-	35	-	-	-	-	-	-	60	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	77	-	176	-	(77)	-	-	-	-	176	-
	За 2024 г.	65	-	12	-	-	-	-	-	-	77	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	79	-	14	-	-	-	-	-	-	93	-
	За 2024 г.	54	-	25	-	-	-	-	-	-	79	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	50	-	-	-	-	-	-	50	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	216	-	255	-	(77)	-	-	X	-	394	-
	За 2024 г.	144	-	72	-	-	-	-	X	-	216	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

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.	364	145	-	(269)	-	-	239
	За 2024 г.	357	58	-	(51)	-	-	364
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2	-	-	(2)	-	-	-
	За 2024 г.	2	-	-	-	-	-	2
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	272	114	-	(267)	-	-	119
	За 2024 г.	322	-	-	(49)	-	-	272
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	31	17	-	-	-	-	48
	За 2024 г.	33	-	-	(2)	-	-	31
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	58	14	-	-	-	-	72
	За 2024 г.	-	58	-	-	-	-	58
Итого	За 2025 г.	364	145	-	(269)	-	X	239
	За 2024 г.	357	58	-	(51)	-	X	364

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	800	-
Затраты на оплату труда	1 742	-
Отчисления на социальные нужды	625	-
Амортизация	-	-
Прочие затраты	2 064	-
Итого по элементам	5 231	-
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5 231	-

9. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- основные средства;
- нематериальные активы;
- заемные средства и иные обязательства по привлеченным кредитам и займам.

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

10. Прочая информация, требующая раскрытия

На дату подписания настоящей отчетности существенных событий, которые могли бы оказать значительное влияние на оценку финансового положения Учреждения по состоянию на 31 декабря 2025 года, не произошло.

К связанным сторонам Учреждения относятся его Учредитель и лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа. Операции со связанными сторонами в отчетном периоде заключались в выплате вознаграждения директору в соответствии с трудовым договором. Условия данных операций не отличались от условий обычных коммерческих операций.

Ключевым финансовым риском для Учреждения является риск неплатежеспособности покупателей и, как следствие, рост дебиторской задолженности. Для минимизации последствий ведется регулярный мониторинг финансового состояния дебиторов.

На отчетную дату Учреждение не имеет незавершенных судебных разбирательств, способных существенно повлиять на его финансовое положение.

На отчетную дату Учреждение не получало государственную помощь.

11. Состав бухгалтерской отчетности:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Пояснения

Директор _____ Маклецова Н.В.

27.03.2026