

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Автономная некоммерческая организация дополнительного
образования «Корпоративный университет»

за 2025 год

ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ «ОРГАНИЗАЦИИ»

Автономная некоммерческая организация дополнительного образования «Корпоративный университет» (далее Организация) создано путем реорганизации в форме преобразования ЧАСТНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ "КОРПОРАТИВНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ГРУППЫ КОМПАНИЙ ВОЛГА-ДНЕПР" на основании решения Учредителя ООО «Авиакомпания Волга-Днепр» от 18 марта 2024г. в соответствии с Гражданским Кодексом РФ, Федеральным законом от 12.01.1996 г. №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Федеральным законом от 29.12.2012 г. №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации». Свидетельство о Государственной регистрации выдано 11 ноября 2013 г.

Место нахождения «Организации» (юридический адрес): Российская Федерация, 432072, г. Ульяновск, Проспект Врача Сурова, д. 11.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН):7300031468

Код причины постановки на учет (КПП): 730001001

Руководитель «Организации»: Управляющий директор Гуманова Гузель Фаридовна.

«Организация» осуществляет следующие виды деятельности:

- дополнительное образование (дополнительное образование детей и взрослых, дополнительное профессиональное образование);
- профессиональное обучение.

Среднесписочная численность сотрудников «Организация» в 2025 составила 51 человек.

Органами управления и контроля «Организации» является:

- Коллегиальный высший орган управления – Совет учредителей;
- Коллегиальный орган управления – общее собрание работников АНО КУ;
- Коллегиальный орган управления образовательным процессом – Педагогический совет;
- Единоличный исполнительный орган – Управляющий директор

Для контроля финансово - хозяйственной деятельности Организации Советом учредителей назначается ревизионная комиссия (Ревизор).

СВЕДЕНИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ЕЕ ИЗМЕНЕНИЯХ

Учетная политика по бухгалтерскому учету «Организация», утверждена Управляющим директором, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации (п.1 ст.32 федерального закона от 12.01.1996 г. №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», ст.4 федерального закона от 06.12.2011 г. 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

Основные средства

«Организация» принимает объект к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если он предназначен для использования в деятельности, направленной на достижение целей ее создания, для управленческих нужд, а также, если выполняются

условия, установленные в п.4 ФСБУ 6/2020 и выполняется стоимостной показатель более 40 000 рублей.

Активы, в отношении которых выполняются вышеназванные условия и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов и признаются расходами периода, в котором они понесены.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным методом отдельно по каждому амортизируемому объекту в соответствии со сроком службы, который устанавливается «Организацией».

Структура и движение основных средств за 2024-2025 гг, тыс.руб.

Таблица 1

Наименование показателя	Период	На начало периода		Движение за период			На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		Накоплено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
1	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Основные средства (без учета доходных вложений в мат.ценности) - всего	2025 г.	17437	(7759)	96	7384	3614	2 928	10 150	7 071
	2024 г.	11983	(5356)	7739	2285	2285	4686	17 437	7757
Машины и оборудование	2025 г.	2193	(1828)	96	0	0	125	2 290	1965
	2024 г.	2006	(1764)	187	0	0	76	2 193	
Право пользования активом	2025 г.	14460	(5191)	0	7384	3614	2792	7 076	4368
	2024 г.	9193	(2877)	7552	2285	2285	4599	14 460	5191
Прочие ОС	2025 г.	784	(738)	0	0	0	11	784	738
	2024 г.	784	(715)	0	0	0	11	784	726

Нематериальные активы

Порядок учета НМА осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2020 «Нематериальные активы».

Переоценка нематериальных активов не производится.

По нематериальным активам «Организации» амортизация не начисляется.

Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются на забалансовом счете 012 «Неисключительные права на ПО» в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

Запасы

Объекты МПЗ признаются в бухгалтерском учете при наступлении одного из событий:

- фактическое поступление объектов МПЗ в «Организацию»;
- получение документов на объекты МПЗ, на которые перешло право собственности.

Учет поступления материально-производственных запасов (МПЗ) осуществляется с применением бухгалтерских счетов 10 «Материалы» - по цене поставщика (учетной стоимости).

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором были понесены.

Оценка, по которой принимаются объекты МПЗ к бухгалтерскому учету, осуществляется в соответствии с разделом II ФСБУ 5/2019 «Запасы».

При отпуске запасов в производство, товаров покупателю, списание запасов, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости каждой единицы.

Материальные расходы на имущество, которое может быть использовано больше 12 месяцев и стоимостью более 40 000 руб., но менее 100 тыс. руб., в целях налогового учета признаются равномерно в течении срока полезного использования объекта.

Товары отражаются по фактической себестоимости приобретения без налога на добавленную стоимость.

Наличие и движение запасов

Таблица 2

Наименование показателя	Период	На начало периода		Движение за период				На конец периода	
		Себестоимость	Резерв на обеспечение МПЗ	Поступления и затраты	Ввыбыло		Величина резерва на обеспечение МПЗ за отчетный	Себестоимость	Резерв на обеспечение МПЗ
					Себестоимость	Резерв на обеспечение МПЗ			
1	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Запасы, в т.ч.									
Топливо	2025 г.	0	()	44	(44)	()	()	0	()
	2024 г.	0	()	55	(55)	()	()	0	()
Прочие запасы	2025 г.	44	()	2512	2525	()	()	31	()
	2024 г.	50	()	2191	2197	()	()	43	()
товары на складах	2025 г.	519	()	1205	1202	()	()	523	()
	2024 г.	510	()	1264	1259	()	()	519	()
Всего	2025 г.	563	()	3717	3727	()	()	554	()
	2024 г.	560	()	3510	3513	()	()	563	()

Дебиторская задолженность

Признание дебиторской задолженности и, соответственно, выручки в целях бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с ФСБУ 9/2005 «Доходы».

Доходы

Доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

Выручка от реализации определяется по мере отгрузки (метод начисления) товаров, (выполнения работ и услуг) и предъявления Заказчику (Покупателю) расчетных документов.

Доходы организации подразделяются на:
 а) доходы от обычных видов деятельности;
 б) прочие доходы.

К доходам по обычным видам деятельности (выручка) «Организации» относятся поступления, связанные с оказанием услуг по обучению общему английскому языку; профподготовке авиаспециалистов; развивающему обучению; по определению уровня знаний иностранного языка; тестированию; продажей покупных товаров (учебной литературы, пособий, дисков и др.), необходимых для проведения учебных занятий и другие услуги.

Датой реализации является:

- при долгосрочном обучении (до 11 месяцев) и интенсивном обучении- последнее число отчётного месяца.
- при развивающем обучении- дата оказания услуги;
- при реализации покупных товаров-дата отгрузки;
- при консультации- дата проведения консультации;
- при определении уровня знаний иностранного языка- дата проведения.

Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном налоговом периоде, относятся к прочим доходам и увеличивают налогооблагаемую базу текущего налогового периода.

Расходы

В «Организации» формирование себестоимости осуществляется методом директ-костинг, при котором по окончании каждого месяца затраты, формирующие себестоимость относятся на работы и услуги, оказываемые «Организацией».

Расходы, которые невозможно прямым путем отнести к какому-либо виду доходов, собираются в течении месяца на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и, при закрытии месяца, списываются в дебет счета 90.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором «Организацией» получены документы, служащие основанием для произведения расчетов, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

Раскрытие информации по доходам и расходам Организации

Таблица 3

Вид деятельности	Выручка, тыс.руб.		Себестоимость, тыс.руб.		Прибыль (убыток) от продаж, тыс.руб.	
	2025	2024	2025	2024	2025	2024
1	2	2	3	3	4	4
Общий английский	45813	43681	34606	32625	11207	11056
Профподготовка ЛС	22054	18195	14300	14442	7754	3753
Развивающее обучение	895	2469	980	2394	-85	75
Продажа учебной литературы	1281	1374	1162	1239	119	135
Управленческие расходы			11401	11045	-11401	-11045
Итого	70043	65719	62449	61745	7594	3974

Структура дебиторской задолженности

Таблица 4

Наименование статья кредиторской задолженности	Период	Величина задолженности на конец года	Величина резерва по сомнительным долгам
1	3	4	5
со сроком погашения менее 12 месяцев	2025		(55)
	2024	36 388	(61)
Задолженность покупателей и заказчиков	2025	2 364	(55)
	2024	6 055	(61)
Задолженность поставщиков и подрядчиков	2025	392	
	2024	30 325	0
Расчеты по социальному страхованию	2025	810	
	2024	0	0
Расчеты с персоналом по прочим операциям	2025		
	2024	0	0
Задолженность прочих дебиторов	2025	33	
	2024	8	0
со сроком погашения более 12 месяцев	2025		
	2024	0	0
Всего	2025	3 599	(55)
	2024	36 388	(61)

Структура Кредиторской задолженности

Таблица 5

Наименование статья кредиторской задолженности	период	величина задолженности на конец года
1	3	4
со сроком погашения менее 12 месяцев	2025	
	2024	5242
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	2025	401
	2024	165
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	2025	8
	2024	860
Задолженность перед персоналом организации	2025	1761
	2024	1680
Задолженность перед покупателями и заказчиками	2025	3947
	2024	2293
Задолженность по налогам и сборам	2025	248

	2024	238
	2025	0
Прочие кредиторы	2024	6
	2025	0
со сроком погашения более 12 месяцев	2024	0
	2025	6365
Всего	2024	5242

Денежные средства и денежные эквиваленты

Таблица 6

Вид денежных средств	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец года
1	2	3	4
Денежные средства, в т.ч.			
Касса	2025 г.	0	0
	2024 г.	0	0
Расчетный счет	2025 г.	12 653	23 604
	2024 г.	29 497	12 653
Валютный счет	2025 г.	0	0
	2024 г.	0	0
Переводы в пути	2025 г.	0	0
	2024 г.	0	0
Прочие денежные средства	2025 г.	0	0
	2024 г.	0	0
Итого	2025 г.	12 653	23 604
	2024 г.	29 497	12 653

Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, сформированной в соответствии с п.9 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В случае несущественности величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение таких финансовых вложений, как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты признаются прочими расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, производится в оценке, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Оценочные резервы и оценочные обязательства

В целях бухгалтерского учета в «Организации» создаются оценочные обязательства на выплату отпусков.

Для целей бухгалтерского и налогового учета создается резерв по сомнительным долгам.

Оценочные обязательства

Таблица 7

Наименование показателя	Величина на 31.12.2024	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Величина на 31.12.2025
1	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства всего:	2725	4835	4325	()	2215
в т.ч. по оплате отпусков	2725	4835	4325	()	2215

Учет курсовых разниц

Доходы, расходы определяются с учетом курсовой разницы, возникающей в случаях, когда оплата производится в российских рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах).

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), не предъявленной к оплате начисленной выручки, превышающей сумму полученного аванса (предварительной оплаты), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату по курсу, установленному ЦБ РФ.

После принятия имущества к учету, возникшие курсовые разницы относятся в бухгалтерском учете на прочие доходы (расходы).

В налоговом учете полученные курсовые разницы включаются в состав внереализационных доходов (расходов).

Списание курсовых разниц по операциям с иностранной валютой производится непосредственно на прочие доходы и расходы по мере совершения операций на конец каждого месяца.

Заемные средства

В 2024-2025 году организация заемные средства не использовала.

Налог на добавленную стоимость

«Организация» пользуется льготой по налогу на добавленную стоимость согласно п.п.14 п.2 ст.149 ч.2 НК РФ в части представления образовательных услуг.

К образовательным услугам, не облагаемым НДС, относятся:

- обучение общему английскому языку;
- профподготовка авиаспециалистов;
- развивающее обучение и др. образовательные услуги.

К операциям, облагаемым НДС с общеустановленным порядке относятся:

- консультации;

- реализация покупных товаров (учебной литературы, пособий, дисков и пр.), необходимых для проведения учебных занятий.

Моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость является наиболее ранняя дата:

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

«Организация» осуществляет операции как облагаемые, так и не облагаемые НДС и ведет отдельный учет «входного» НДС.

Все приобретаемые товары (работы, услуги) делятся на три группы:

- 1) Предназначенные для использования в деятельности, облагаемой НДС;
- 2) Предназначенные для использования в деятельности, не облагаемой НДС;

Предназначенные для обеспечения деятельности организации в целом, которые однозначно нельзя отнести к какому-то определенному виду деятельности.

НДС, уплаченный по товарам (работам, услугам), относящимся к первой группе, принимаются к вычету в общеустановленном порядке.

«Входной» НДС, относящийся к товарам (работам, услугам) второй группы, к вычету не принимается, а учитывается в стоимости.

Суммы «входного» НДС по операциям, которые могут одновременно относиться к двум видам деятельности (товар или услуга используются в общехозяйственных целях), учитываются в стоимости товаров (работ, услуг) пропорционально объему реализации в этом же периоде, освобожденных от налогообложения НДС в общем объеме оказанных Организацией услуг выполненных работ.

Пропорция рассчитывается исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), не облагаемых (облагаемых) НДС, в общей стоимости товаров (работ, услуг), отгруженных за налоговый период. Выручка при расчете пропорции принимается в расчет без учета НДС.

С сентября 2022 г. «Организация» использует право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС (п.1 ст.145 НК РФ).

Расчеты по налогу на прибыль

«Организация», являясь некоммерческой организацией, не имеет извлечение прибыли в качестве цели деятельности и не распределяет полученную прибыль между участниками осуществляет предпринимательскую деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствующую этим целям.

В соответствии со ст. 284.1 НК РФ «Организация» применяет налоговую ставку 0 %.

Инвентаризация имущества и обязательств

С целью обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета, бухгалтерской отчетности, сохранности материальных ценностей в «Организации» проводится инвентаризация активов и обязательств, входе которой выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета.

Обязательные инвентаризации проводятся в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, федеральными и отраслевыми стандартами.

Плановые инвентаризации проводятся в сроки, установленные приказом Руководителя, но не реже, чем установлено законодательством.

ИЗМЕНЕНИЯ ВСТУПИТЕЛЬНОГО БАЛАНСА НА 01 ЯНВАРЯ 2025 ГОДА.

Изменения вступительного баланса на 01.01.2025 г. не производилось.

Раскрытие себестоимости работ (услуг) по видам расходов Организации.

Детализация себестоимости работ (услуг) по видам расходов, тыс.руб.

Таблица 8

Вид расходов, тыс.руб.	2025 г.	2024 г.
1	2	2
Расходы основного производства	51 049	50 700
Управленческие расходы	11 401	11 045
Коммерческие расходы	0	0
Себестоимость всего	62 450	61 745

Затраты на производство, тыс.руб.

Таблица 9

Наименование показателя	Код строки	2025 г.	2024 г.	Изменения за период, -,+
1	2	3	3	5
Себестоимость				
Материальные затраты	5 610	2 533	3 837	-1 304
Затраты на оплату труда	5 620	34 812	34 323	489
Отчисления на соц.нужды	5 630	10 270	9 024	1 246
Амортизация	5 640	2 928	4 687	-1 759
Прочие затраты	5 650	11 907	9 874	2 033
Всего, тыс.руб.	5 660	62 450	61 745	705

Расшифровка прочих доходов и расходов, тыс.руб.

Таблица 10

Вид прочих доходов/расходов, тыс.руб.	2025 г.	2024 г.
1	2	2
Прочие доходы		
Доходы от реализации мат.ценностей	0	0
Курсовые разницы	0	128
Доходы (%) по депозитному вкладу	4 527	3 068
Прочие доходы	204	144
Итого	4 731	3 340
Прочие расходы	1 562	
Стоимость реализованных мат.ценностей	0	0
Расх., связанные с оплатой услуг, оказыв.банками	70	64
Курсовые разницы	0	67
Расходы на корпоративные мероприятия, ведение здорового образа жизни и пр.	196	1 354
Итого	1 828	1 485

Государственная помощь

В течении 2022, 2023, 2024 годов Организация на получала бюджетных средств.

Управляющий директор

Г.Ф.Гуманова

Главный бухгалтер

Ю.И.Кулаева

31.03.2025