Воронежский институт высоких технологий – автономная некоммерческая образовательная организация высшего образования

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Воронежского института высоких технологий - автономной некоммерческой образовательной организации высшего образования (далее ВИВТ - аноо во) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1.Общая информация об организации.

Воронежский институт высоких технологий - автономная некоммерческая образовательная организация высшего образования является социально – ориентированной некоммерческой организацией в сфере образования населения, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Дата начала деятельности: 1992 год.

Лицензия на осуществление образовательной деятельности № Л035-00115-36/00096749 от 08.09.2015 года, выдана Федеральной службой РФ по надзору в сфере образования.

ИНН 366206761.

КПП 366201001.

ОГРН 1033600006439.

Адрес: г. Воронеж, ул. Ленина, д. 73А, 394043.

Учредители: Львович Игорь Яковлевич, Альтварг Михаил Самуилович, Львович Дина Моисеевна

Ректор: Львович Игорь Яковлевич.

Главный бухгалтер: Максина Светлана Андреевна.

Система налогообложения: Упрощенная система налогообложения, объект налогообложения «доходы».

Средняя численность за 2025 год: 76 человек.

В реестре социально ориентированных некоммерческих организаций, сформированном в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июля 2021 г. N 1290.

2. Основные виды деятельности.

ВИВТ – аноо во, являясь социально-ориентированной некоммерческой организацией, не преследует извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и существует за счет источников целевого финансирования (в том числе прибыли от предпринимательской деятельности).

Учредительными документами ВИВТ – аноо во предусмотрено право на осуществление разрешенной законодательством предпринимательской деятельности (платная образовательная деятельность, приносящей прибыль, подлежащей направлению на реализацию уставных целей некоммерческих организаций).

Основные виды экономической деятельности ВИВТ – аноо во по ОКВЭД:

85.22 Образование высшее

85.42.9 Деятельность по дополнительному профессиональному образованию прочая, не включенная в другие группировки

85.41.9 Образование дополнительное детей и взрослых, не включенное в другие группировки

85.23 Подготовка кадров высшей квалификации

85.21 Образование профессиональное среднее

93.12 Деятельность спортивных клубов

82.30 Деятельность по организации конференций и выставок

72.20 Научные исследования и разработки в области общественных и гуманитарных наук

72.19 Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие

69.20 Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию

63.11 Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность

62.09 Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая

62.02 Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий

62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения

58.14 Издание журналов и периодических изданий

58.13 Издание газет

58.11 Издание книг

2. Учетная политика.

Бухгалтерский учет в ВИВТ – аноо во ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие8.1.3» конфигурация Бухгалтерия некоммерческой организации КОРП».

Бухгалтерский учет ведется в соответствии в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

ВИВТ – аноо во относится к социально-ориентированным некоммерческим организациям и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. Отчетность и аудит.

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», с учетом права ВИВТ – аноо во на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Состав бухгалтерской отчетности за 2025 год:

- бухгалтерский баланс;

- отчет о финансовых результатах;
- отчет о целевом использовании средств;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

ВИВТ – аноо во не подлежит обязательному аудиту, так как не формирует в своей деятельности целевой капитал и не превышает лимиты по доходам и валюте баланса за 2025 год.

4. Нематериальные активы.

ВИВТ-аноо во» не имеет на балансе нематериальных активов.

5. Основные средства и долгосрочные финансовые вложения.

Методы учета и оценки основных средств осуществлялись в соответствии с учетной политикой на 2025 год. Основные средства принимались к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости с учетом налога на добавленную стоимость. Срок полезного использования определялся при принятии объектов к учету, исходя из ожидаемого срока использования, этого объекта. Активы, стоимостью не более 200 тыс. рублей за единицу, отражались в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

На конец 2025 года остаточная стоимость основных средств для осуществления уставной деятельности составляла 31 581 тыс. руб. (стр. 1150 бухгалтерского баланса), в том числе здания и сооружения 24 532 тыс. руб.

Финансовые вложения (долгосрочные) в размере 39 тыс. руб., отраженные по строке бухгалтерского баланса 1150 представляют собой вклад в уставный капитал ООО «Интеллектуальный ресурс» (ИНН 3666162497)

6. Материально-производственные запасы.

Методы учета и оценки материально-производственных запасов осуществлялись в соответствии с учетной политикой на 2025 год. Материально-производственные запасы принимались к бухгалтерскому учету по себестоимости с отражением единиц измерения количественного учета. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов признавалась сумма фактических затрат на приобретение, включая суммы налога на добавленную стоимость. Материально-производственные запасы, приобретенные для уставной деятельности, единовременно списывались на расходы текущего периода.

7. Дебиторская и кредиторская задолженность.

Методы учета и оценки дебиторской и кредиторской задолженности осуществлялись в соответствии с учетной политикой на 2025 год. Задолженность дебиторская и кредиторская учитывалась по контрагентам, договорам и срокам возникновения. Резервы по сомнительным долгам на конец года не создавались. Задолженность по налогам и сборам учитывалась в составе дебиторской и кредиторской задолженности.

Существенную долю кредиторской задолженности на конец 2025 года в составе строки 1520 бухгалтерского баланса составляли авансы, полученные от обучающихся – 24 939 тыс. руб., а дебиторской задолженности по строке бухгалтерского баланса 21 761 тыс. руб. - безнадежные долги обучающихся за прошлые годы обучения (со сроком исковой давности более 3 лет) планируемые к списанию на убыток в 2026 году.

8. Денежные средства.

Денежные средства и их эквиваленты представляют собой денежные средства на рублевых расчетных, депозитных и специальных счетах в банках РФ (СБЕРБАНК ПАО)

9. Кредиты и займы.

Кредитов и займов в 2025 году не было.

10. Учет целевого финансирования.

Методы учета и оценки целевого финансирования осуществлялись в соответствии с учетной политикой на 2025 год

Учет целевого финансирования ВИВТ – аноо во и его расходования ведется с применением счета 86 "Целевое финансирование" и счета 76 "Расчеты с различными дебиторами и кредиторами".

Ведение раздельного учета доходов и расходов по их видам реализуется путем аналитического учета на субсчетах, открытых к счету 86 "Целевое финансирование".

ВИВТ – аноо во, являясь организацией, не распределяющей полученную прибыль, признает полученную от деятельности прибыль в качестве целевого источника финансирования и отражает в бухгалтерском учете заключительными оборотами декабря по дебету счета 84 "Нераспределенная прибыль" в корреспонденции с кредитом счета 86 "Целевое финансирование".

Прямые расходы на проведение целевых мероприятий в рамках уставной деятельности ВИВТ – аноо во отражаются с применением счета 20 "Основное производство" и по итогам отчетного периода списываются за счет соответствующего источника финансирования в дебет счета 86 "Целевое финансирование".

Расходы на содержание административного аппарата ВИВТ – аноо во и прочие расходы административно-хозяйственного назначения учитываются с применением счета 26 "Общехозяйственные расходы" и распределяются ежемесячно по видам образовательной деятельности НКО, а также по видам проектов, финансируемых за счет целевых средств (п. 3 ст. 24 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях", п. 9 ПБУ 10/99 "Расходы организации").

Общехозяйственные расходы по реализуемым целевым мероприятиям на конец каждого отчетного периода списываются с кредита счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 86 "Целевое финансирование" за счет соответствующего целевого источника финансирования.

Общехозяйственные расходы, связанные с деятельностью ВИВТ – аноо во, приносящей доход, на конец каждого отчетного периода списываются с кредита счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 90 "Продажи".

Целевое финансирование в виде бюджетных средств учитывается ВИВТ – аноо во по методу «начисления», когда имеются основания по отражению причитающегося к получению целевого финансирования корреспонденцией: Дебет 76 "Расчеты с прочим дебиторами и кредиторами" Кредит 86 "Целевое финансирование".

Остаток средств по счету учета средств целевого финансирования в части предоставленных ВИВТ – аноо во целевых средств отражается в бухгалтерском балансе в разделе.3. в составе целевых средств.

В 2025 году поступление целевых средств включало:

- финансирование из федерального бюджета РФ на выплату стипендии студентам ВИВТ – аноо во, обучающимся по соглашению с Министерством образования и науки РФ о возмещении затрат на обучение студентов (субсидия на выполнение государственного задания) в рамках контрольных цифр приема выделенных ВИВТ – аноо во Министерством образования Воронежской области – 8 433 тыс. руб. и стипендии Правительства РФ (соглашение о выплате стипендии Правительства РФ) – 160 тыс. руб.

- полученную в 2025 году ВИВТ – аноо во прибыль от осуществления образовательной деятельности и прочей деятельности в размере 5 182 тыс. руб., направленную на целевое финансирование уставной деятельности ВИВТ – аноо во.

11. Доходы и расходы.

В 2025 году основным доходом в ВИВТ -аноо во являлась реализация образовательных программ согласно лицензии на осуществление образовательной деятельности № Л035-00115-36/00096749 от 08.09.2015 года, выдана Федеральной службой РФ по надзору в сфере образования.

Доходы от реализации образовательных программ в 2025 году составили 98,3 % доходов по основным видам деятельности – 146 221 тыс. руб. Основные расходы в рамках реализации образовательных программ - оплата труда и страховые взносы на оплату труда – 88 878 тыс. руб.

Согласно учетной политике ВИВТ – аноо во в 2025 году доходы и расходы принимались к признанию и учету методом «начисления» (документально подтверждённые доходы и расходы на дату совершения операции). По доходам с длительным сроком реализации (доходы от образовательных программ со сроком реализации более 1 года) доход признается равномерно в течение срока обучения: 1/12 стоимости каждого 1 года обучения признается и учитывается в доходах ежемесячно. По образовательным программам со сроком обучения менее года доход признается и принимается к учету на дату окончания обучения (приказ об отчислении обучающегося в связи с успешным освоением программы).

В прочих доходах существенную долю в 2025 году составили доходы от размещения временно свободных денежных средств на рублевых депозитных счетах – 3 702 тыс. руб. и предоставление в аренду имущества – 8 434 тыс. руб.

12. Налоги и взносы.

Налоговый учет в 2025 году в ВИВТ-аноо во велся на основании регистров бухгалтерского учёта.

Страховые взносы.

Страховые взносы в ВИВТ – аноо во в 2025 году начислялись по всем выплатам сотрудникам (за исключением материальной помощи и первых 3 дней оплаты больничных листов работодателем) согласно льготной тарифной ставке 7.6%, применяемой ВИВТ – аноо во как НКО, относящейся к социально ориентированным некоммерческим организациям согласно реестра Минэкономразвития РФ и соблюдающей требования законодательства (ВИВТ – аноо во осуществляет деятельность в социально значимой сфере - образование,

находится на упрощенной системе налогообложения, более 70% всех доходов составляет выручка от образовательной (социально-значимой) деятельности – 86,3%)

Налог на добавленную стоимость.

Доходы ВИВТ – аноо во в 2025 году от образовательной деятельности не облагались НДС на основании ст. 149 НК РФ. Прочие доходы облагались по ставке 5% согласно ст. 64 НК РФ (доходы составляли более 60 млн. руб., но менее 250 млн. руб., входной НДС в 2025 году к возмещению не принимался, ВИВТ-аноо во находится на упрощенной системе налогообложения).

НДФЛ.

Доходы физических лиц для целей налогообложения признавались в том отчетном периоде, когда они имели место.

Прочие налоги и сборы.

По прочим налогам моментом возникновения налоговых обязательств являлся момент отражения налога в бухгалтерском учете. Налог на имущество начислялся на недвижимое имущество исходя из его кадастровой стоимости по ставке согласно законодательству Воронежской области. По объекту недвижимости, который подлежит налогообложению по среднегодовой стоимости, налог на имущество не начисляется, так как ВИВТ – аноо во находится на упрощенной системе налогообложения.

Транспортный налог начислялся исходя мощности двигателя автотранспортного средства согласно налоговым ставкам предусмотренным законодательством.

Налог на упрощенной системе налогообложения.

В 2025 году ВИВТ – аноо во находился на упрощенной системе налогообложения. Показатели деятельности, позволяющие применять упрощенную систему налогообложения, соответствовали законодательству РФ: за 2024 год средняя численность работников менее 130 чел., облагаемые доходы менее 265,8 млн. руб., остаточная стоимость основных средств менее 200 млн. руб.

Объект налогообложения в 2025 году в ВИВТ – аноо во - «доходы» по ставке 6%. Налог по УСНО за 2025 год к уплате составил – 4 746 тыс. руб.

В целях исчисления налога по упрощенной системе налогообложения налогооблагаемые доходы (кроме целевых финансирований из бюджетов на осуществление уставной деятельности НКО) принимались к учету по фактическим поступлениям в дату поступления на расчетный счет ВИВТ – аноо во (расчеты с покупателями и заказчиками через кассу не осуществляются).

Ректор Львович И. Я.

Главный бухгалтер Максина С. А.