

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2025 года и отчету о целевом использовании средств за 2025 год

АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «РУССКАЯ ХРИСТИАНСКАЯ ГУМАНИТАРНАЯ АКАДЕМИЯ
ИМ. Ф.М. ДОСТОЕВСКОГО» (АНО ВО «РХГА»)

ИНН 7840103477 КПП 784001001

ОГРН 1227800162028

Дата регистрации: 15 декабря 2022 года

Юридический адрес: 191023, Санкт-Петербург, наб. реки Фонтанки, д. 15, литера А

Основной вид экономической деятельности в отчетном периоде:

ОКВЭД – 85.22 «Образование высшее»

1. Общие положения

1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

1.2 Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С: Бухгалтерия 8", редакция 3.0. Организация ведет бухучет автоматизировано, посредством двойной записи с применением рабочего плана счетов. Организация использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения. При этом, применяются внешние формы документов, предусмотренные используемой бухгалтерской программой "1С: Бухгалтерия 8", ред. 3.0. Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С: Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

1.3 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" АНО ВО «РХГА» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2. Учетная политика

2.1 В связи с применением упрощенных способов учета, АНО ВО «РХГА» не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

2.2 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.3 Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Организация, являясь некоммерческой, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

2.4 Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе основных средств оргтехнику, офисную мебель, запасные части, инструменты, инвентарь, специальную одежду, тару, первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10%

общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех групп основных средств.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные п. 4 ФСБУ 26 и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

Организация не будет проверять нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном МСФО (п. 22 ПБУ 14/07).

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/07).

Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/07).

Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).

2.5 Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.6 Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как:

- оргтехнику, расходные материалы к ней;
- офисную мебель;
- канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

2.7 Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Доходы, полученные от оказания платных образовательных услуг, включаются в состав налогооблагаемого дохода для целей налогового учета. Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99). Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99). Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006). Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.8 Целевые средства

Целевые средства, выделенные АНО ВО «РХГА» в качестве грантов на проведение научных исследований, не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль и используются по целевому назначению. По ним ведется отдельный учет доходов и расходов. Для учета целевых средств АНО ВО «РХГА» использует счет 86 «Целевое финансирование». Аналитический учет ведется по назначению целевых средств и в разрезе их источников поступления.

3. Раскрытие существенных показателей

3.1 Основные средства (наличие и движение основных средств) (Приложение №1)

Объекты основных средств, предназначенные для использования в деятельности, направленной для достижения уставных целей АНО ВО «РХГА», для ее управленческих нужд, стоимостью, превышающей 100 тыс. руб., удовлетворяющие условиям, указанным в п. 4 ФСБУ 5/202 «Основные средства», принимаются к учету в качестве основных средств.

Если стоимость актива АНО ВО «РХГА» не превышает установленного лимита, то такой актив в качестве основного средства не признается, а затраты на его приобретение и создание отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Контроль и наличие таких малоценных активов, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, отслеживается на забалансовом счете по стоимости, учтенной в затратах.

Приобретенные АНО ВО «РХГА» основные средства отражаются в бухгалтерском учете при принятии объекта к учету по дебету счета 01 «Основные средства» с кредитом счета 08 «Вложение во внеоборотные активы».

По объектам основных средств АНО ВО «РХГА», амортизация начисляется линейным способом в порядке, приведенном в п.9 ФСБУ 6/202 «Основные средства» по соответствующим нормам амортизационных отчислений. Начисление амортизации объекта основного средства 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. Начисление амортизации основного средства, используемого в некоммерческой деятельности, осуществляется по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» с кредитом счета 02 «Амортизация основных средств».

Единицей основного средства является инвентарный объект. Инвентарным объектом основного средства признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, который принимается к бухгалтерскому учету в составе амортизационных групп, исходя из ожидаемых сроков полезного использования с учетом производительности и (или) мощности (сходных функциональных признаков) на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Элементы амортизации объектов основных средств на соответствие условиям его использования в учете АНО ВО «РХГА» 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%.

Затраты на ремонт основного средства в бухгалтерском учете АНО ВО «РХГА» отражаются в фактическом размере в составе текущих расходов по обычным видам деятельности того периода, в котором произведены ремонтные работы.

3.2 Финансовые вложения (наличие и движение финансовых вложений) (Приложение №2)

Размещение средств на депозитных счетах относится к финансовым вложениям согласно ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Для учета депозитов АНО ВО «РХГА» использует счет 55.03 «Депозитные счета».

Согласно ПБУ 19/02, АНО ВО «РХГА» ведет аналитический учет финансовых вложений, в котором отражена следующая информация:

- данные о банке, в котором размещен депозит;
- номер депозитного счета;
- условия договора (срок, процентная ставка);
- сумма вклада;
- начисленные проценты по депозиту.

Полученные проценты по депозиту относятся к прочим доходам и отражаются на счете 91.01 «Прочие доходы».

3.3 Дебиторская задолженность (наличие и движение дебиторской задолженности) (Приложение №3)

Образование дебиторской задолженности связано со спецификой деятельности АНО ВО «РХГА» в сфере оказания образовательных услуг, включая:

- предоставление отсрочек платежа по договорам на оказание образовательных услуг с физическими и юридическими лицами;
- авансовые платежи поставщикам за материально-техническое обеспечение образовательного процесса/оказание услуг;
- внутренние расчеты с персоналом (авансы, выданные, займы и др.).

На конец отчетного периода дебиторская задолженность составила:

- по расчетам с поставщиками и подрядчиками по условиям договора - 5 914 тыс. руб.;
- по расчетам с покупателями и заказчиками по условиям договора - 8 832 тыс. руб.;
- по расчетам с персоналом по прочим операциям по условиям договора - 15 856 тыс. руб.

АНО ВО «РХГА» регулярно проводит сверку расчетов с контрагентами и принимает меры по своевременному взысканию задолженности.

Уровень дебиторской задолженности находится в пределах допустимых значений и не оказывает существенного негативного влияния на финансовое состояние АНО ВО «РХГА».

3.4. Обязательства (кредиторская задолженность) (наличие и движение обязательств) (Приложение №4)

К краткосрочным обязательствам АНО ВО «РХГА» относятся:

1. Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». На этом счете отражается предоплата за образовательные услуги по условиям договора, срок оказания которых еще не наступил. Полученный аванс учитывается на счете 62.02 «Расчеты по авансам, полученным». Аналитический учет ведется в разрезе каждого контрагента, по каждому договору и каждому выставленному расчетному документу. Такая задолженность является краткосрочной, так как срок оказания услуг (исполнения обязательств) не превышает 12 месяцев.
2. Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». На этом счете отражаются начисленные АНО ВО «РХГА» суммы страховых взносов, которые еще не перечислены в соответствующие фонды.
3. Счет 98.01 «Доходы будущих периодов». На этом счете отражены начисленные суммы по договорам об оказании образовательных услуг, срок выполнения которых еще не наступил, предоплата от покупателей и заказчиков – не внесена.

Ректор

Д.К. Богатырёв

"31" марта 2026 г.

Приложение №1

Основные средства
Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		Первонач-я (переоц-я) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	Обесц-е	переоценка		переклассифицировано		Первонач-я (переоц-я) стоимость	Накопл-я амортизац-я и обесценен-е
					Первонач-я (переоц-я) стоимость	Накоплен-е амортиза-я и обесц-е			Первонач-я (переоц-я) стоимость	Накоплен-я амортизац-я	Первонач-я (переоц-я) стоимость	Накоплен-е амортиз-я я и обесцен-е		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	20 822	(15 960)	1 815	-	-	(2 464)	-	-	-	-	-	22 637	(18 424)
	За 2024 г.	18 000	(13 362)	2 821	-	-	(2 599)	-	-	-	-	-	20 822	(15 960)
в том числе: Сооружения	За 2025 г.	1 604	(1 604)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 604	(1 604)
	За 2024 г.	1 604	(1 604)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 604	(1 604)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	8 044	(7 207)	1 044	-	-	(503)	-	-	-	-	-	9 088	(7 710)
	За 2024 г.	7 324	(6 960)	720	-	-	(246)	-	-	-	-	-	8 044	(7 207)
Офисное оборудование	За 2025 г.	10 236	(6 470)	771	-	-	(1 828)	-	-	-	-	-	11 008	(8 299)
	За 2024 г.	8 135	(4 266)	2 101	-	-	(2 205)	-	-	-	-	-	10 236	(6 470)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	612	(468)	-	-	-	(70)	-	-	-	-	-	612	(538)
	За 2024 г.	612	(397)	-	-	-	(70)	-	-	-	-	-	612	(468)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	326	(212)	-	-	-	(62)	-	-	-	-	-	326	(274)
	За 2024 г.	326	(134)	-	-	-	(77)	-	-	-	-	-	326	(212)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	5 704	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5 704	-
	За 2024 г.	5 704	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5 704	-
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.	5 704	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5 704	-
	За 2024 г.	5 704	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5 704	-

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	4 213	4 861	4 639
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	1 378	837	364
Офисное оборудование	2 709	3 766	3 869
Производственный и хозяйственный инвентарь	74	144	215
Другие виды основных средств	52	114	191
Неамортизируемые основные средства - всего	5 704	5 704	5 704
Другие виды основных средств	5 704	5 704	5 704

Финансовые вложения
Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальна я стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальн ой стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резе рва под обесценение	переклассифиц ировано	первоначальна я стоимость	накопленная корректировка
					первоначальна я стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	50 000	-	290 000	(300 000)	-	-	-	-	40 000	-
	За 2024 г.	50 000	-	250 000	(250 000)	-	-	-	-	50 000	-
в том числе: Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные счета	За 2025 г.	50 000	-	290 000	(300 000)	-	-	-	-	40 000	-
	За 2024 г.	50 000	-	250 000	(250 000)	-	-	-	-	50 000	-
Депозитные счета (в валюте)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	50 000	-	290 000	(300 000)	-	-	-	-	40 000	-
	За 2024 г.	50 000	-	250 000	(250 000)	-	-	-	-	50 000	-

Дебиторская задолженность
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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	34 821	-	11 984	-	(11 829)	-	-	-	34 976	-
	За 2024 г.	125 723	-	19 923	-	(110 825)	-	-	-	34 821	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	6 625	-	4 341	-	(5 052)	-	-	-	5 914	-
	За 2024 г.	8 249	-	4 884	-	(6 508)	-	-	-	6 625	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	10 077	-	1 372	-	(2 618)	-	-	-	8 832	-
	За 2024 г.	65 932	-	11 500	-	(67 354)	-	-	-	10 077	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	15 466	-	3 851	-	(3 461)	-	-	-	15 856	-
	За 2024 г.	12 827	-	2 900	-	(261)	-	-	-	15 466	-

Обязательства (кредиторская задолженность)

Наличие и движение 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.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	84 737	221 560	-	(211 337)	-	-	94 960
	За 2024 г.	163 894	116 117	-	(195 273)	-	-	84 737
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	37 322	212 065	-	(204 612)	-	-	44 774
	За 2024 г.	80 202	111 168	-	(154 048)	-	-	37 322
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	6 345	762	-	-	-	-	7 107
	За 2024 г.	4 321	2 025	-	-	-	-	6 345
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	33 609	7 075	-	-	-	-	40 685
	За 2024 г.	36 036	-	-	(2 427)	-	-	33 609