

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ, ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ И ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ АВТОНОМНОЙ НЕКОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ «РОСКОСМОС МЕДИА» ЗА 2025 ГОД

Оглавление

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ.....	3
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	5
2.1. ОБОРОТНЫЕ И ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	5
2.2. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	6
2.3 РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ.....	10
2.4. ЗАПАСЫ.....	14
2.5. УЧЕТ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАТРАТ, НЕЗАВЕРШЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА	15
2.6. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ.....	17
2.7. ПОРЯДОК УЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТОВ.....	18
2.8. УЧЕТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ.....	19
2.9. УЧЕТ ПРОЧИХ ДОХОДОВ.....	23
2.10. УЧЕТ ПРОЧИХ РАСХОДОВ	24
2.11. УЧЕТ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ (РБП).....	24
2.12. УЧЕТ ЦЕЛЕВОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ	25
2.13. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ПРИМЕНЯЕМЫЕ С 2025 ГОДА.....	27
2.14. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ НА 2026 ГОД.....	27
3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД.....	28
3.1. ЗАПАСЫ	28
3.2. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	28
3.3. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ЭКВИВАЛЕНТЫ, ДЕПОЗИТНЫЕ СЧЕТА.....	28
3.4. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	28
3.5. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	28
3.6. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА.....	29
3.7. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	29
3.8. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	29
3.9. СВЕДЕНИЯ О ПРОЦЕНТНЫХ ДОХОДАХ И РАСХОДАХ ЗА ОТЧЕТНЫЕ ПЕРИОДЫ, ПРЕДСТАВЛЕННЫЕ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ.	31
3.10. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	31

3.11. НАЛОГИ И СБОРЫ	33
3.12. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ (ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ)	33
4. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	35
5. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ, ВЫПЛАЧЕННЫЕ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЯЮЩЕМУ ПЕРСОНАЛУ	39
6. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	40
7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	40

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Полное наименование: АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ "РОСКОСМОС МЕДИА" (в дальнейшем – Общество).

Сокращенное наименование: АНО "РОСКОСМОС МЕДИА".

Данные о государственной регистрации: Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Управлением Федеральной налоговой службы по г. Москве за № 1237700014661 «12» января 2023 года.

ИНН/КПП 7730296064/773001001

Вид экономической деятельности – Производство кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ.

Код ОКВЭД – 59.11

Организационно-правовая форма – Автономная некоммерческая организация

Форма собственности – Частная собственность

Место нахождения (юридический адрес): 121059, Российская Федерация, г. Москва, Бережковская наб., 20А, комн.5

Единицы измерения – тыс. руб.

Код ОКПО – 99723560

Среднегодовая численность работников за 2024 год составила – 72 человек.

Среднегодовая численность работников за 2025 год составила – 71 человек.

Сведения об учредителях:

АНО «Корпоративная Академия Роскосмоса»

Состав членов исполнительных и контрольных органов в 2025 году:

Органами управления Организации в соответствии с действующим гражданским законодательством и действующим Уставом являются:

Высшим коллегиальным органом управления Организации является наблюдательный совет Организации.

Единоличным исполнительным органом Организации является генеральный директор.

Руководство текущей деятельностью общества осуществляется единоличным исполнительным органом Организации генеральным директором АНО «Роскосмоса Медиа»:

- Бугров Павел Михайлович – с 01.12.2022 г. по 09.06.2025 (Протокол о назначении генерального директора № 01-НС от 27.01.2023);

- Пахолкин Вячеслав Александрович – с 10.06.2025 г. по настоящее время (Протокол о назначении генерального директора № 09-НС от 10.06.2025).

В состав наблюдательного совета Организации на 31.12.2025 года входят:

1. Даниленко Ксения Витальевна – Директор Центра внутренних и внешних коммуникаций Госкорпорации «Роскосмос» (Председатель Наблюдательного совета);
2. Филонов Константин Евгеньевич – Генеральный директор АНО «Корпоративная Академия Роскосмоса»;
3. Пахолкин Вячеслав Александрович – Генеральный директор АНО «Роскосмос Медиа».

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета АНО "РОСКОСМОС МЕДИА" руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность АНО "РОСКОСМОС МЕДИА" сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Показатель отчетности считается существенным и раскрывается отдельно, если его удельный вес в общей сумме составляет 5 % и более от данных по соответствующей группе статей в балансе.

Существенной признается учетная ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5 %.

2.1. Оборотные и внеоборотные активы, долгосрочные и краткосрочные обязательства

В бухгалтерском балансе активы представляются как оборотные или внеоборотные в зависимости от срока их обращения или погашения в соответствии с принципом, установленным ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденным приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н (далее - ФСБУ 4/2023).

Под обычным операционным циклом понимается время между приобретением Организацией актива, предназначенного для продажи или для однократного потребления при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, и получением денежных средств от продажи этого актива, произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг.

В целях подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности продолжительность обычного операционного цикла Организации идентифицируема и составляет 12 месяцев.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, представляется в бухгалтерском балансе в составе оборотных активов независимо от срока ее погашения.

Авансы, предварительная оплата поставщикам и подрядчикам, связанные с приобретением (созданием) внеоборотных активов, представляются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов вне зависимости от срока погашения.

Краткосрочная часть внеоборотных финансовых вложений представляется в бухгалтерском балансе как оборотный актив.

В бухгалтерском балансе обязательства представляются как краткосрочные или долгосрочные в зависимости от срока погашения в соответствии с принципом, установленным ФСБУ 4/2023.

Часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение 12 месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между Организацией и кредитором на период, превышающий 12 месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам за товары, работы, услуги, авансы и предварительная оплата, полученные от покупателей и заказчиков, иные обязательства, связанные с обычным операционным циклом, представляются в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных обязательств независимо от срока погашения.

2.2. Нематериальные активы

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н (далее - ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы"), относится к объектам нематериальных активов (далее - НМА), если его стоимость больше 100 тыс. руб.

В целях контроля наличия и движения результатов интеллектуальной деятельности и средств индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Приобретенные НКО объекты НМА принимаются к учету по фактической (первоначальной) стоимости, которая включает в себя все затраты НКО, связанные с их приобретением на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы".

На дату принятия НМА к бухгалтерскому учету фактическая (первоначальная) стоимость объекта, сформированная на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", списывается в дебет счета 04 "Нематериальные активы".

Все объекты НМА оцениваются по первоначальной стоимости.

При использовании НКО объекта НМА в бухгалтерском учете отражается запись по дебету счета 86 "Целевое финансирование" в корреспонденции со счетом 83 "Добавочный капитал".

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Для каждого объекта НМА НКО определяет срок его полезного использования. Сроком полезного использования (далее - СПИ) считается период, в течение которого использование объекта НМА будет приносить экономические выгоды (доход) НКО.

При определении СПИ НКО оценивает, является ли СПИ объекта НМА конечным или неопределенным.

СПИ объекта НМА квалифицируется как неопределенный, если анализ всех уместных факторов указывает на отсутствие предсказуемых ограничений периода, на протяжении которого, как ожидается, этот объект будет создавать для НКО экономические выгоды.

Объекты НМА с неопределенным СПИ амортизации не подлежат. НКО проверяет такие НМА на возможность определения СПИ ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких НМА начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить СПИ (Пункты 30, 33 ФСБУ 14/2022).

СПИ объекта НМА определяется исходя из следующих уместных факторов:

срока действия прав НКО на РИД, средства индивидуализации;

срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;

ожидаемого периода использования объекта НМА с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства НКО в отношении использования такого объекта;

обычного жизненного цикла продукта применительно к виду НМА (например, программного продукта), а также общедоступной информации о расчетных оценках СПИ аналогичных активов, используемых аналогичным образом;

отраслевых программ производства и жизненного цикла изделий ракетно-космической и иной техники, при производстве которой используется объект НМА;

ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием НМА;

СПИ иного актива, с которым объект НМА непосредственно связан (например, СПИ материального носителя (вещи), в которой выражены РИД, средства индивидуализации);

других факторов, влияющих на использование объекта НМА НКО (Пункт 31 ФСБУ 14/2022).

На СПИ объекта НМА могут влиять как экономические, так и правовые факторы.

Экономические факторы определяют период, на протяжении которого НКО будет получать экономические выгоды от использования НМА. Правовые факторы (например, срок действия прав НКО на объект НМА) могут

ограничивать период, в течение которого НКО контролирует доступ к этим выгодам.

СПИ объекта НМА устанавливается как более короткий из периодов, определяемых указанными факторами.

При отсутствии иных поддающихся оценке факторов НКО при принятии объектов НМА к бухгалтерскому учету устанавливаются следующие максимальные конечные СПИ в зависимости от вида НМА:

программы для ЭВМ и базы данных - на основании правоустанавливающих документов, но не более 10 лет;

лицензии и разрешения на осуществление отдельных видов деятельности - на основании правоустанавливающих документов;

изобретения, полезные модели, промышленные образцы - на основании правоустанавливающих документов;

топологии интегральных микросхем - на основании правоустанавливающих документов, но не более 10 лет;

товарные знаки и знаки обслуживания - на основании правоустанавливающих документов;

секреты производства (ноу-хау) - до тех пор, пока сохраняется конфиденциальность сведений, составляющих содержание секрета производства, но не более 20 лет (Пункт 31 ФСБУ 14/2022).

Объект НМА, который выбывает или не способен приносить экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета. Списание объекта НМА отражается в бухгалтерском учете при наступлении в том числе следующих событий:

истечение срока действия прав на РИД, средство индивидуализации;

прекращение использования объекта НМА вследствие его морального устаревания при отсутствии перспектив продажи или возобновления использования;

отчуждение исключительных прав на объект НМА другому лицу в связи с продажей, передачей в виде вклада в капитал другой организации, передачей в некоммерческую организацию;

выбытие (утрата) материального носителя (вещи), в котором выражены РИД, средства индивидуализации, признанные объектом НМА, в связи с утратой, стихийным бедствием, пожаром, аварией и другими чрезвычайными ситуациями, приводящими к невозможности дальнейшего использования объекта НМА;

прекращение НКО деятельности, в которой использовался объект НМА, при отсутствии возможности его использования в продолжающейся деятельности, в том числе в связи с истечением срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности.

В случае когда использование объекта НМА прекращено на основании решения НКО об отчуждении исключительных прав на него другому лицу в связи с продажей, передачей в виде вклада в капитал другой организации, объект НМА переклассифицируется в долгосрочный актив к продаже (далее - ДАП) на дату прекращения использования этого объекта (Пункты 45, 46 ФСБУ

14/2022; пункты 10.1, 10.2 ПБУ 16/02 "Информация о прекращаемой деятельности", утвержденного приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н (далее - ПБУ 16/02).

Решение о прекращении использования объекта НМА в НКО (в связи с моральным устареванием объекта, прекращением деятельности, в которой использовался объект, либо в связи с запланированной его продажей или передачей в качестве вклада в уставный капитал другой организации) принимается постоянно действующей комиссией, состав которой утверждается руководителем НКО.

Фактическое прекращение использования объекта НМА в НКО оформляется актом, в котором в том числе указываются следующие сведения:

причины прекращения использования объекта НМА;

балансовая стоимость объекта НМА;

материальные ценности (вещи), в которых выражен РИД, остающиеся после прекращения использования объекта НМА, которые могут быть проданы или использованы внутри НКО, а также планируемая величина затрат на подготовку указанных ценностей (вещей) к продаже или использованию.

Акт о прекращении использования объекта НМА утверждается руководителем НКО или уполномоченным им лицом и является основанием для списания в бухгалтерском учете балансовой стоимости объекта НМА (Пункты 45, 46 ФСБУ 14/2022; пункты 10.1, 10.2 ПБУ 16/02 "Информация о прекращаемой деятельности", утвержденного приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н (далее - ПБУ 16/02).

Материальные ценности (вещи), в которых выражен РИД, остающиеся после прекращения использования объекта НМА, соответствующие условиям признания в качестве активов, в зависимости от предназначения оцениваются и учитываются:

в качестве ДАП в порядке, установленном ПБУ 16/02 "Информация о прекращаемой деятельности";

в качестве запасов в порядке, установленном ФСБУ 5/2019 "Запасы";

в качестве основных средств.

Активы в виде материальных ценностей (вещей), остающихся после прекращения использования объекта НМА, принимаются к бухгалтерскому учету одновременно с отражением в бухгалтерском учете списания балансовой стоимости объекта НМА. При этом стоимость принимаемых к учету активов не должна превышать балансовую стоимость списанного объекта НМА (пункт 14 ФСБУ 14/2022; пункты 10.1, 10.2 ПБУ 16/02; пункты 10, 16 ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н).

В целях списания балансовой стоимости объекта НМА суммы накопленной по данному объекту относятся в уменьшение его первоначальной стоимости.

При отчуждении исключительных прав на объект НМА (в случаях, когда использование предполагаемого к продаже объекта не прекращается в НКО непосредственно до момента передачи этого объекта приобретателю) его

балансовая стоимость в полной сумме относится в дебет счета 91 "Прочие доходы и расходы".

При списании объекта НМА в иных случаях его балансовая стоимость относится:

в пределах сумм, определяемых по правилам оценки соответствующих активов, - в стоимость активов, которые принимаются к бухгалтерскому учету в связи со списанием объекта НМА (ДАП, запасов, основных средств, задолженности по возмещению ущерба);

в остальной части - в дебет счета 91 "Прочие доходы и расходы" (пункт 3 ПБУ 10/99 "Расходы организации", утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н (далее - ПБУ 10/99); пункты 10.1, 10.2 ПБУ 16/02).

Для целей формирования показателей отчета о финансовых результатах определяется свернутый результат от выбытия объекта НМА как разница между суммой балансовой стоимости выбывающего объекта и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны.

Если затраты, связанные с выбытием объекта НМА, возникают на протяжении длительного отрезка времени в течение отчетного года, свернутый результат от выбытия объекта НМА определяется нарастающим итогом с момента списания его балансовой стоимости.

В отчете о финансовых результатах свернутый результат от выбытия объекта НМА отражается как расход (доход) от выбытия НМА в составе прочих расходов (доходов).

Если затраты, связанные с выбытием объекта НМА возникают в отчетном году, следующем за годом, в котором была списана балансовая стоимость данного объекта, такие затраты отражаются в отчете о финансовых результатах как расход от выбытия НМА в составе прочих расходов.

Сведения о расходах и поступлениях, формирующих окончательный результат от выбытия объекта НМА (кроме случаев отчуждения исключительных прав на объект НМА), отражаются в акте о списании объекта НМА, который утверждается руководителем НКО или уполномоченным им лицом (Пункт 48 ФСБУ 14/2022; пункты 3, 11 ПБУ 10/99).

2.3 Расчеты с дебиторами и кредиторами

Бухгалтерский учет расчетов ведется на синтетических счетах в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденным приказом Минфина России от 30.10.2000 № 94н.

Обеспечения обязательств и платежей полученные (выданные) принимаются к учету на соответствующих забалансовых счетах. В случае если в гарантии не указана сумма, то для бухгалтерского учета она определяется исходя из условий договора. Если обеспечение обязательств и платежей полученное (выданное) выражено в иностранной валюте, то на последнее число отчетного периода производится пересчет его суммы по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком

Российской Федерации. Суммы обеспечений, учтенные на забалансовых счетах, списываются по мере погашения соответствующей задолженности.

Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется на счете 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками". В случае предоставления НКО поставщиком (подрядчиком) коммерческого кредита в виде отсрочки (рассрочки) платежа с условием начисления процентов на остаток задолженности, начисленные проценты относятся на увеличение соответствующей кредиторской задолженности, учтенной на счете 60. Суммы выданных авансов и предварительной оплаты учитываются на счете 60 обособленно на отдельном субсчете.

Бухгалтерский учет расчетов с покупателями и заказчиками ведется на счете 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками". Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков при признании в бухгалтерском учете оценивается исходя из суммы оплаты в денежной или иной форме, причитающейся Организации по договору за переданные продукцию, имущественные права (выполненные работы, оказанные услуги), с учетом правил оценки выручки, установленных ПБУ 9/99 "Доходы организации", утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н. Суммы полученных авансов и предварительной оплаты учитываются на счете 62 обособленно на отдельном субсчете. В бухгалтерском балансе кредиторская задолженность по авансам полученным отражается в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Учет расчетов по налогам и сборам, уплачиваемым в бюджет, ведется непрерывно нарастающим итогом отдельно по каждому налогу и сбору в разрезе территориальных налоговых органов, уровней бюджетов (федеральный бюджет, бюджет субъекта РФ, местный бюджет), видов задолженности (налог, сбор, пени, штрафы, недоимка по основной (реструктуризированной) сумме налога или сбора и т.д.).

Учет расчетов по страховым взносам, уплачиваемым во внебюджетные фонды, ведется непрерывно нарастающим итогом в разрезе видов страховых взносов, видов задолженности (сбор, пени, штрафы, недоимка по основной (реструктуризированной) сумме сбора и т.д.) (Инструкция по применению Плана счетов, пояснения к счетам 68, 69).

На счете 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" могут учитываться, в частности, расчеты:

по имущественному и личному страхованию;

за подписные издания (периодическую литературу);

по приобретению, продаже (погашению) финансовых вложений, по причитающимся дивидендам, процентам, иным доходам по финансовым вложениям;

по претензиям, а также по признанным (присужденным) санкциям за неисполнение договорных обязательств к уплате или к получению;

по выданным другим организациям беспроцентным займам;

по сделкам по уступке прав требования дебиторской задолженности;

с посредником по возмещению затрат на исполнение поручения либо за реализованную продукцию, принадлежащую НКО;
по возмещению расходов по доставке грузов, иных расходов;
по договорам аренды, за предоставление (получение) в пользование иных активов;
по суммам, удержанным из оплаты труда работников организации в пользу других организаций и отдельных лиц на основании исполнительных документов или постановлений судов;
по таможенным платежам, плате за негативное воздействие на окружающую среду, плате за пользование недрами, плате за пользование водными объектами;
иные расчеты с разными дебиторами и кредиторами (Инструкция по применению Плана счетов, пояснения к счету 76; пункт 18 ПБУ 10/99 "Расходы организации", отверженного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н (далее -ПБУ 10/99)).

Учет расчетов с персоналом по оплате труда ведется по каждому работнику НКО в информационной системе по учету заработной платы, данные из которой ежемесячно транслируются в бухгалтерскую программу и аккумулируются на счете 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" с разбивкой по работникам.

Оплата жилья для проживания работников, оплата проезда работников от места проживания к месту работы, оплата проезда работникам, деятельность которых носит разъездной характер, и другие аналогичные выплаты, в случаях, если указанные расходы и компенсации предусмотрены трудовыми (коллективным) договорами, отражаются в бухгалтерском учете с использованием счета 70.

В целях равномерного учета затрат НКО создает резерв по оплате отпусков работников, который определяется на последний день расчетного периода исходя из количества дней неиспользованного отпуска и среднего заработка по всем работникам на эту дату. Расчетным периодом признается один календарный месяц. Резерв для оплаты отпусков состоит из определяемых отдельно обязательств: на оплату отпусков работников, на уплату страховых взносов. По состоянию на 31 декабря проводится инвентаризация резерва по оплате отпусков.

Расчеты с физическими лицами, работающими в НКО по договорам гражданско-правового характера, учитываются обособленно на счете 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" (Инструкция по применению Плана счетов).

Учет расчетов с подотчетными лицами осуществляется на счете 71 "Расчеты с подотчетными лицами" (Инструкция по применению Плана счетов). Учет расчетов с персоналом по прочим операциям ведется на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям" по каждому работнику. При этом обособленно учитываются:

расчеты по ссудам, выданным работникам;
расчеты по процентным займам, выданным работникам;
расчеты по процентам за предоставленные займы;

расчеты с материально ответственными лицами по выявленным недостаткам, растратам, хищениям, а также расчеты с работниками по возмещению потерь от порчи товарно-материальных ценностей;
расчеты по прочим операциям.

Учет расчетов по депонированным суммам осуществляется на счете 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

Процентные займы, выданные работникам, учтенные на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям" и не соответствующие условиям признания финансовых вложений, представляются в бухгалтерском балансе в составе дебиторской задолженности по статье "Прочие дебиторы" (Инструкция по применению Плана счетов).

В составе оборотных активов в бухгалтерском балансе представляется: дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения;

дебиторская задолженность, которая подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты (за исключением авансов, предварительной оплаты поставщикам и подрядчикам, связанных с приобретением (созданием) внеоборотных активов).

В составе оборотных активов дебиторская задолженность представляется с подразделением на краткосрочную (подлежащую погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты) и долгосрочную.

В составе внеоборотных активов в бухгалтерском балансе представляется:

дебиторская задолженность в части авансов, предварительной оплаты поставщикам и подрядчикам, связанных с приобретением (созданием) внеоборотных активов (вне зависимости от сроков ее погашения);

иная дебиторская задолженность, не связанная с обычным операционным циклом, которая подлежит погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты (например, задолженности по причитающимся к получению процентам по заемным средствам).

Кредиторская задолженность представляется в бухгалтерском балансе как краткосрочное обязательство, когда выполняется одно из следующих условий:

задолженность связана с обычным операционным циклом независимо от срока погашения (в частности, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам за товары, работы, услуги, авансы и предварительная оплата, полученные от покупателей и заказчиков, обязательства, связанные с оплатой труда работников);

задолженность подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в том числе у Организации отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на 12 месяцев после отчетной даты (в частности, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов).

В составе краткосрочных обязательств авансы и предварительная оплата, полученные от покупателей и заказчиков, представляются с подразделением на краткосрочные (подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты) и долгосрочные.

Остальная кредиторская задолженность представляется в бухгалтерском балансе как долгосрочные обязательства.

Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации, если сомнительная задолженность возникла в рамках коммерческой деятельности.

Если сомнительная задолженность возникла в рамках некоммерческой деятельности, то сумма созданного резерва относится на уменьшение целевого финансирования.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, поручительством).

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

При формировании резерва по сомнительным долгам НКО руководствуется Приложением № 4 к Учетной политике «Порядок создания резерва по сомнительным долгам» (Пункт 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (далее -Приказ № 34н).

2.4. Запасы

Активы, используемые НКО для управленческих нужд и в своей уставной деятельности, которые удовлетворяют условиям признания основных средств, перечисленным в п. 4 ФСБУ 6/2020 "Основные средства", и стоимость которых за единицу не превышает 100 000,00 рублей, учитываются в составе запасов по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы" (п. 9 ФСБУ 5/2019 "Запасы").

Для возможности обеспечения сохранности материальных запасов и надлежащего контроля их движения, учет ведется на отдельных субсчетах.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер. При приобретении запасов за плату их фактическая себестоимость складывается из всех затрат на приобретение, приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования (п. п. 10, 11 ФСБУ 5/2019 "Запасы").

Фактическая стоимость запасов, полученных в качестве целевого финансирования, в бухгалтерском учете НКО включает их справедливую

стоимость и дополнительные затраты НКО на доставку и т.д., связанные с их получением (п. п. 10, 11 и 15 ФСБУ 5/2019 "Запасы").

При этом если запасы предназначены для использования в операциях, не облагаемых НДС, то входной налог со стоимости услуг по их доставке и иных дополнительных затрат НКО, связанных с приобретением, к вычету не принимается, а невозмещаемый НДС - включается в стоимость приобретенного имущества (п. 2 ст. 170 Налогового кодекса Российской Федерации, пп. "а" п. 12 ФСБУ 5/2019 "Запасы").

Материальные ценности, полученные НКО для безвозмездной передачи другим лицам, не признаются запасами. Их учет в НКО ведется обособленно (пп. "в" п. 4 ФСБУ 5/2019 "Запасы", пп. "б" п. 2 Информационного сообщения Минфина России от 10.04.2020 N ИС-учет-27).

Запасы, предназначенные для использования в некоммерческой деятельности НКО, после их признания учитываются по фактической себестоимости.

Резервы под обесценение запасов в НКО не создаются (п. 33 ФСБУ 5/2019 "Запасы").

При передаче запасов для использования в деятельности НКО их стоимость определяется (п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы") по средней себестоимости.

При продаже товаров, готовой продукции или полуфабрикатов собственного производства их балансовая стоимость включается в расходы по обычным видам деятельности. Себестоимость таких запасов НКО списывается в периоде, в котором признана выручка (п. 9 ПБУ 10/99 "Расходы организации", пп. "а" п. 43 ФСБУ 5/2019 "Запасы").

Во всех остальных случаях, таких как продажа или безвозмездная передача запасов, утилизация непригодных к использованию запасов, списание недостачи сверх норм естественной убыли при отсутствии виновных лиц, их балансовая стоимость включается в прочие расходы периода, в котором произошло их выбытие (списание) (п. п. 4, 11 ПБУ 10/99 "Расходы организации", пп. "б" п. 43 ФСБУ 5/2019 "Запасы").

2.5. Учет производственных затрат, незавершенного производства

Формируемая в бухгалтерском учете производственная себестоимость выпускаемой продукции (работ, услуг) складывается из всех затрат, связанных с производством этой продукции (работ, услуг), к которым относятся:

- а) материальные затраты;
- б) затраты на оплату труда;
- в) отчисления на социальные нужды;
- г) амортизация;
- д) прочие затраты.

В производственную себестоимость выпускаемой продукции (работ, услуг) не включаются расходы на продажу и административно-управленческие расходы.

Организацией применяется позаказный метод учета затрат, при котором объектом учета затрат и калькулирования себестоимости выпускаемой продукции (работ, услуг) является отдельный производственный заказ, открываемый на заранее определенное количество продукции (изделий), выполнение заранее определенного комплекса (объема) работ или услуг.

Производственная себестоимость выпускаемой продукции (работ, услуг) в разрезе объектов калькулирования формируется в бухгалтерском учете на счете 20.01 "Основное производство".

К административно-управленческим расходам (АУР) относятся затраты для нужд управления Организацией в целом, непосредственно не связанные с производственным процессом. АУР учитываются на счете 26.01 "Общехозяйственный коммерческий". Ежемесячно АУР относятся на финансовый результат отчетного периода (Пункты 23 - 25 ФСБУ 5/2019; Инструкция по применению Плана счетов (описание к счетам учета затрат на производство)).

К незавершенному производству (НЗП) относятся затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (пункты 3, 26 ФСБУ 5/2019).

К готовой продукции относятся изделия, представляющие собой конечный результат производственного цикла и предназначенные для продажи (изделия, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством).

Фактическая себестоимость НЗП и готовой продукции формируется на базе затрат, включаемых в производственную себестоимость выпускаемой продукции (работ, услуг).

В фактическую себестоимость НЗП и готовой продукции не включаются:

- а) затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины);
- б) затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;
- в) обесценение других активов независимо от того, использовались ли эти активы в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- г) АУР, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг;

д) расходы на хранение, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии производства продукции (выполнения работ, оказания услуг);

е) расходы на продажу и продвижение продукции;

ж) иные затраты, осуществление которых не является необходимым для осуществления производства продукции, выполнения работ, оказания услуг.

Не относится к сверхнормативным расходам, обусловленным ненадлежащей организацией производственного процесса, рост прямых производственных затрат, связанный с увеличением цен приобретения материальных ресурсов, обоснованной заменой используемых в производстве видов сырья и материалов, использованием в производстве возвратных отходов, увеличением численности или оплаты труда производственного персонала, начислением основному производственному персоналу предусмотренных положением об оплате труда НКО надбавок за выполнение трудовых обязанностей в условиях, отклоняющихся от нормальных, в нерабочие и праздничные дни и т.п.

АУР считаются непосредственно связанными с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, когда эти расходы могут быть прямо включены в себестоимость конкретного вида готовой продукции (работ, услуг) (отнесены на конкретный объект калькулирования) на основании первичных учетных документов.

НЗП и готовая продукция в бухгалтерском балансе оцениваются по фактическим затратам (пункт 27 ФСБУ 5/2019).

Резервы под обесценение НЗП в НКО не создаются.

2.6. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется НКО в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н, в редакции приказа Минфина от 20.11.2018 № 236н.

Под отложенным налоговым активом (ОНА) понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

ОНА учитывается на счете 09 "Отложенные налоговые активы".

Под отложенным налоговым обязательством (ОНО) понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

ОНО учитывается на счете 77 "Отложенные налоговые обязательства".

В бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто.

2.7. Порядок учета денежных средств и денежных эквивалентов

Учет движения безналичных денежных средств на расчетных счетах НКО, открытых в валюте РФ, осуществляется на счете 51 «Расчетные счета» в разрезе банковских счетов и статей движения денежных средств (инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная приказом Минфина России от 30.10.2000 № 94н (описание к счету 51).

Стоимость денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладов), денежных и платежных документов (далее по тексту – Денежных средств), выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли.

Пересчет стоимости денежных средств, выраженных в иностранной валюте производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному Центральным банком Российской Федерации, на следующие даты:

- на дату совершения операции в иностранной валюте;
- на последнюю дату каждого месяца.

Курсовая разница, возникшая в результате пересчета стоимости Денежных средств, подлежит зачислению на финансовый результат НКО в качестве прочих доходов или прочих расходов (пункты 4, 5, 7 ПБУ 3/2006 "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте", утвержденного приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н (далее - ПБУ 3/2006).

Денежные эквиваленты - это высоколиквидные финансовые инструменты, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам НКО относят следующие активы:

депозиты до востребования;

депозиты со сроком размещения до трех месяцев;

иные высоколиквидные финансовые инструменты, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (пункт 5 ПБУ 23/2011 "Отчет о движении денежных средств", утвержденного приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н (далее - ПБУ 23/2011).

Займы, выданные Организацией оператору на основании внутригруппового договора займа между оператором и участником (ВДЗ), отражаются в бухгалтерской отчетности в качестве денежных эквивалентов.

При этом в бухгалтерском учете займы, выданные оператору на основании ВДЗ, отражаются по дебету счета 58 «Финансовые вложения» и обособляются в аналитическом учете.

2.8. Учет доходов и расходов

Доходами Организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Расходами признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Доходы и расходы Организации признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств. (пункт 2 ПБУ 9/99 "Доходы организации", утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н (далее - ПБУ 9/99); пункты 2, 18 ПБУ 10/99 "Расходы организации" утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н (далее - ПБУ 10/99); пункт 5 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации").

Не признаются доходами Организации следующие поступления от других юридических и физических лиц:

суммы налога на добавленную стоимость, акцизов, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей;

по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;

в порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг;

авансов в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг;

здатка;

в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю;

в погашение кредита, займа, предоставленного заемщику (пункт 3 ПБУ 9/99).

Не признается расходами Организации следующее выбытие активов:

в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов и т.п.);

вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, приобретение акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи);

по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;

в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;

в виде авансов, задатка в счет оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;

в погашение кредитов, займов, полученных Организацией (пункт 3 ПБУ 10/99).

Доходы от обычных видов деятельности отражаются в аналитике "Выручка" счета 90 "Продажи". Аналитика учета доходов от образовательной деятельности ведется в разрезе образовательных программ (Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансового-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н (далее - Инструкция по применению Плана счетов)).

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее по тексту - выручка), доходы от участия в уставных капиталах других организаций (пункт 5 ПБУ 9/99).

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором между НКО и покупателем (заказчиком) или пользователем активов НКО.

Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины поступления и (или) дебиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно НКО определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров, работ, услуг) либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется с учетом всех предоставленных НКО согласно договору скидок (накидок, бонусов, премий).

Доходы от участия в уставных капиталах других организаций признаются в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (пункты 6, 6.1, 6.5 ПБУ 9/99).

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

НКО имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

сумма выручки может быть определена;

имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод НКО. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод НКО, имеется в случае, когда НКО получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от НКО к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных НКО в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность (авансы полученные), а не выручка (Пункт 12 ПБУ 9/99).

Доходы признаются:

при продаже продукции, товаров - по мере перехода права собственности на готовую продукцию, товары к покупателям;

при выполнении работ, оказании услуг (в том числе отдельных этапов работ(услуг), предусмотренных договором), имеющих материальный результат - на дату принятия результатов работ (услуг);

при оказании услуг, не имеющих материального результата - на дату завершения оказания этих услуг

Доходы от участия в уставных капиталах других организаций отражаются в бухгалтерском учете в фактических суммах по мере начисления/образования (выявления) (пункт 5 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации")

При выполнении работ, оказании услуг и продаже продукции с длительным циклом изготовления (более 12 месяцев) в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), доход от реализации указанных работ (услуг) признается по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом (пункт 13 ПБУ 9/99).

В течение срока действия договора с принципалом доход признается по мере завершения закупочных процедур (отдельных или нескольких в течение одного отчетного месяца в зависимости от условий договора), о чем составляется отчет агента и сторонами подписывается соответствующий акт оказания услуг агентом.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и продажей товаров (пункт 5 ПБУ 10/99).

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;

сумма расхода может быть определена;

имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод НКО.

Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод НКО, имеется в случае, когда НКО передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных НКО, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете НКО признается дебиторская задолженность (авансы выданные).

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной) (пункты 16, 17 ПБУ 10/99).

Затраты (расходы) принимаются к бухгалтерскому учету:

- по материальным ресурсам - на дату передачи в производство сырья и материалов;
- по амортизационным отчислениям - ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца;
- по оплате труда - ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца;
- по командировочным, представительским и иным аналогичным расходам - на дату утверждения авансового отчета;
- по расходам в виде сумм налогов (авансовых платежей по налогам), сборов и иных обязательных платежей - на дату их начисления;
- по страхованию - ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца в сумме, исчисленной исходя из количества календарных дней действия договора в таком отчетном периоде и части страховой премии, определяемой путем деления общей оплаченной страховой премии на количество календарных дней, соответствующих периоду уплаты страховых взносов;
- по приобретенным работам (услугам), имеющим материальный результат, - на дату принятия результатов работ (услуг), которая либо соответствует дате документа, подтверждающего приемку результатов этих работ (услуг), либо соответствует иной дате, указанной при подписании документа;
- по приобретенным услугам, не имеющим материального результата, - на дату завершения оказания этих услуг (для ежедневных (длящихся) услуг расходы признаются ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца) независимо от даты получения первичных учетных документов (пункт 5 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации").

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).

Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором между НКО и поставщиком (подрядчиком) или иным контрагентом. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины оплаты или кредиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно НКО определяет расходы в отношении аналогичных материальных

ценностей, работ, услуг либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.

Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется с учетом всех предоставленных НКО согласно договору скидок (накидок, бонусов и премий) (Пункты 6, 6.1, 6.5 ПБУ 10/99).

При приобретении товаров (работ, услуг) на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок, в расходы включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена НКО при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке, аналогичном порядку, установленному ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н. (пункты 6.2, 11 ПБУ 10/99).

2.9. Учет прочих доходов

Прочие доходы учитываются на субсчете "Прочие доходы" счета 91 "Прочие доходы и расходы" (Инструкция по применению Плана счетов (описание к счету 91).

Прочими доходами признаются доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности (пункт 4 ПБУ 9/99).

Величина поступлений от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров, а также суммы процентов, полученных за предоставление в пользование денежных средств НКО, признается в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Проценты подлежат признанию в суммах причитающихся поступлений в течение срока договора займа равномерно по состоянию на конец отчетного месяца, независимо от того, когда фактически поступят платежи согласно заключенным НКО договорам займа (пункт 16 ПБУ 9/99; письмо Минфина России от 24.01.2011 № 07-02-18/01).

Штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, а также возмещения причиненных НКО убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником, в отчетном периоде, в котором вступило в силу решение суда об их взыскании, или они признаны должником, если существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные с данными доходами, поступят в НКО.

Под признанием должником штрафов, пени, неустоек за нарушения условий договоров, а также возмещением причиненных Организации убытков

полностью или в части, следует считать полную либо частичную фактическую уплату данных сумм, либо любое выражение должником намерение их уплатить (подписание двустороннего акта, соглашения о расторжении договора, акта сверки и т.п.; письменное согласие на уплату неустойки и т.п.).

Документы, подтверждающие признание должником неустойки, должны позволять определять сумму признанной задолженности (пункты 10.2, 16 ПБУ 9/99).

Кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, включается в доход НКО в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете НКО, в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек.

Иные доходы отражаются в бухгалтерском учете в фактических суммах по мере начисления/образования (выявления) (пункты 10.6, 16 ПБУ 9/99).

2.10. Учет прочих расходов

Прочие расходы учитываются на субсчете "Прочие расходы" счета 91 "Прочие доходы и расходы" (Инструкция по применению Плана счетов (описание к счету 91).

Прочими расходами признаются расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности (пункты 11, 13 ПБУ 10/99).

Величина расходов, связанных с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции, а также с участием в уставных капиталах других организаций, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности (когда это не является предметом деятельности организации), процентов, уплачиваемых организацией за предоставление ей в пользование денежных средств, а также расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, определяются в порядке, аналогичном предусмотренному пунктом 3.5.12 (пункт 14.1 ПБУ 10/99).

Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещение причиненных НКО убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных организациями (пункт 14.2 ПБУ 10/99).

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, включаются в расходы НКО в сумме, в которой задолженность была отражена в бухгалтерском учете НКО (пункт 14.3 ПБУ 10/99).

2.11. Учет расходов будущих периодов (РБП)

Счет 97 "Расходы будущих периодов" используется НКО в следующих случаях:

1) для учета производственных затрат, которые подлежат включению в себестоимость выпускаемой продукции (работ, услуг) на регулярной основе в течение определенного периода (например, затраты на подготовку и освоение производства). Списание затрат со счета 97 на счета учета производственных затрат осуществляется в соответствии с методом включения данных затрат в себестоимость выпускаемой продукции (работ, услуг).

В бухгалтерском балансе учтенные на счете 97 производственные затраты отражаются в составе запасов по статье "Незавершенное производство";

2) для учета затрат на приобретение (создание) нематериальных объектов (например, прав на использование результата интеллектуальной деятельности по лицензионному договору), которые не подлежат признанию в качестве нематериальных активов в связи с тем, что срок их полезного использования не превышает 12 месяцев.

Списание со счета 97 стоимости приобретения (создания) нематериальных объектов осуществляется исходя из срока полезного использования и способа погашения стоимости, установленных для таких объектов применительно к порядку амортизации нематериальных активов.

В бухгалтерском балансе учтенная на счете 97 стоимость нематериальных объектов отражается по статье "Прочие оборотные активы"

3) затраты на осуществление в будущем технической поддержки программных продуктов и иные аналогичные расходы, которые не представляется возможным классифицировать как авансы, т.к. условиями договора или требованиями законодательства и нормативных актов, или в соответствии с обычаями делового оборота возврат перечисленных денежных средств невозможен, включая досрочное расторжение договора, при условии, что они относятся к разным отчетным годам.

Перенос суммы затрат, отраженных на счете 97 «Расходы будущих периодов», на расходы осуществляется равными долями в течение срока получения экономических выгод. Продолжительность такого периода определяется в момент принятия затрат к бухгалтерскому учету (Инструкция по применению Плана счетов (описание к счету 97); Рекомендация р-163/2024-КлР Фонда «НРБУ «БМЦ» "Краткосрочные права").

Если срок списания затрат, отраженных на счете 97 «Расходы будущих периодов» нельзя установить на основании соответствующих договоров либо направления затрат, то срок утверждается комиссией, в состав которой включаются работники, обладающие соответствующей компетенцией.

2.12. Учет целевого финансирования

Учет средств целевого финансирования НКО и его расходования ведется методом начисления с применением счета 86 "Целевое финансирование" и счета 76.86 «Начисление средств целевого финансирования».

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

финансирование" и предусмотренных Рабочим планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности НКО.

Аналитический учет ведется:

- по видам финансирования;
- по источникам финансирования;
- по видам осуществляемых целевых проектов / программ;

При реализации нескольких целевых проектов / программ одновременно учет всех операций, связанных с поступлением средств целевого финансирования, и их расходования в рамках сметной документации осуществляется обособленно в Отчете об исполнении сметы НКО за период и/или сметы целевого проекта / программы.

НКО, 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".

При формировании на конец календарного года остатка целевых взносов учредителей, являющихся источником финансирования деятельности НКО и не освоенных (не использованных) до конца года, такой остаток включается в смету поступлений и расходов НКО на 1 января следующего календарного года для реализации проектов/программ следующего календарного года.

Прямые расходы на проведение целевых проектов / программ в рамках уставной деятельности НКО отражаются с применением счета 20.03 "Затраты по некоммерческой деятельности" в разрезе целевых проектов / программ и по итогам отчетного периода списываются за счет соответствующего источника финансирования в дебет счета 86 "Целевое финансирование".

Расходы на содержание административного аппарата НКО и прочие расходы административно-хозяйственного назначения учитываются с применением счета 26 "Общехозяйственные расходы" и распределяются ежемесячно по видам деятельности НКО (п. 3 ст. 24 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях", п. 9 ПБУ 10/99 "Расходы организаций").

Для обеспечения раздельного учета таких расходов, связанных с осуществлением уставной некоммерческой деятельности НКО, в том числе в рамках целевых проектов / программ, и расходов, осуществленных в связи с деятельностью НКО, приносящей доход, ведутся отдельные аналитические субсчета.

Общехозяйственные расходы по реализуемым целевым проектам / программам на конец каждого отчетного периода списываются с кредита счета 26.02 "Общехозяйственный некоммерческий" в дебет счета 86 "Целевое финансирование" за счет соответствующего целевого источника финансирования.

Общехозяйственные расходы, связанные с деятельностью НКО, приносящей доход на конец каждого отчетного периода, списываются с

кредита счета 26.01 "Общехозяйственный коммерческий" в дебет счета 90.08 "Управленческие расходы".

В случае, когда вид общехозяйственных расходов, приходящихся на некоммерческую уставную деятельность НКО и деятельность НКО, связанную с получением дохода, не представляется возможным определить, то учет таких расходов ведется с применением счета 26.03 «Общехозяйственный распределяемый». Распределение таких расходов осуществляется ежемесячно нарастающим итогом с начала года пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов НКО, включая средства целевого финансирования и (или) целевых поступлений, за исключением средств целевого финансирования, направленных в организации, учрежденные НКО.

2.13.Изменения учетной политики, применяемые с 2025 года.

В Учетную политику на 2025 год внесены изменения в связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Общество применяет изменения с 01.01.2025 года.

2.14.Изменение Учетной политики на 2026 год.

Существенные изменения на 2026 год в Учетную политику не вносились.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

3.1. Запасы

Сведения о наличии и движении запасов представлены в таблице 6 приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Организации за 2025 год. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав отсутствуют.

3.2. Дебиторская задолженность

Сведения о наличии дебиторской задолженности, а также о сумме признанного и списанного резерва представлены в Таблице 7.1. приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Организации за 2025 год.

3.3. Денежные средства и эквиваленты, депозитные счета

Сведения об остатках денежных средств Организации на отчетные даты, представленные в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ед. измерения: тыс. руб.

Остатки денежных средств Организации	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Всего,	73 304	113 759	19 944
в том числе			
на расчетных и валютных счетах	73 304	113 651	19 886
на специальных счетах в уполномоченных банках и на казначейских счетах	1	108	58
Депозитные счета	55 602	-	-

3.4. Прочие оборотные активы

Ед. измерения: тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Прочие	5 610	5 470
в т.ч. Лицензии на ПО	5 610	5 470
ИТОГО:	5 610	5 470

3.5. Кредиторская задолженность

Сведения о наличии кредиторской задолженности представлены в таблице 8.1. приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Организации за 2025 год.

3.6. Заемные средства

В 2025 году Организация не привлекала заемные и кредитные средства.
По состоянию на 31 декабря 2025 г. задолженность по договорам займов отсутствует.

В 2024 году Организация не привлекала заемные и кредитные средства.
По состоянию на 31 декабря 2024 г. задолженность по договорам займов отсутствует.

3.7. Оценочные обязательства

В отчетном периоде Обществом оценочные обязательства отсутствуют.

3.8. Доходы и расходы

Ед. измерения: тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Выручка	167 415	157 922
Производство и реализация видеороликов, проведение семинаров, форумов, реклама	156 544	121 486
Изготовление и реализация сувенирной продукции	10 871	36 436
Себестоимость	(81 841)	(107 425)
Производство и реализация видеороликов, проведение семинаров, форумов, реклама	(72 396)	(70 925)
Изготовление и реализация сувенирной продукции	(8 545)	(36 500)
Валовая прибыль (убыток)	85 574	50 497
Коммерческие расходы	(212)	0
Управленческие расходы, в т.ч.	(13 189)	(45 010)
Амортизация	(3 339)	(1 400)
Аренда помещения		(7 730)
Бухгалтерское и налоговое сопровождение	(520)	
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	(2)	
ДМС	(991)	(123)
Информационно-консультационные услуги	(448)	
Кадровое сопровождение	(58)	
Командировочные расходы	(384)	(63)
Имущественные налоги		(28)
Оплата труда	(1 809)	(21 391)

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Содержание служебного автотранспорта	(151)	(356)
Почтово-телеграфные расходы	(24)	
Представительские расходы	(401)	(6)
Программное обеспечение	(1 684)	(768)
Прочие расходы	(461)	(1 046)
Регистрация домена, хостинг, яндекс сервис	(7)	
Ремонт оргтехники	(64)	(812)
Списание материалов	(136)	(777)
Организация выездных мероприятий		(4 117)
Страховые взносы	(545)	(4 984)
Хозяйственные нужды	(1 327)	(663)
Транспортные расходы/такси	(389)	(385)
Подарки	(7)	(361)
Услуги банка	(3)	
Услуги связи	(439)	
Прибыль (убыток) от продаж	72 173	5 487
Проценты к получению	14 609	7 853
Проценты к уплате	-	-
Прочие доходы	4 299	396
В том числе:		
Стоимость реализованных основных средств	3 958	
Прочие доходы и расходы принимаемые в н/у	341	12
Штрафы, пени и неустойки к получению		384
Прочие расходы	(10 955)	(733)
В том числе:		
Благотворительность	(2 695)	
Госпошлина	(297)	(34)
Премия покупателю	(2 448)	
Прочие расходы не принимаемые в н/у	(599)	
Расходы на услуги банков	(369)	(533)
Прочие расходы	(89)	(113)
Списание НДС	(798)	(41)
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	(54)	(12)
Списание материалов, не принимаемых в НУ	(3 606)	
Прибыль (убыток) до налогообложения	80 126	13 003

Затраты на производство

Ед. измерения: тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	8 263 190	10 576 839
Затраты на оплату труда	1 854 193	1 812 431
Отчисления на социальные нужды	631 926	656 196
Амортизация	176 966	159 194
Прочие затраты	714 012	130 951
Итого по элементам	11 640 288	13 335 611
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	(86 333)	(467 229)
Итого расходы по обычным видам деятельности	11 553 954	12 868 382

3.9. Сведения о процентных доходах и расходах за отчетные периоды, представленные в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Начисленные проценты, признанные в доходах и расходах отчетного периода

Ед. измерения: тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
1. Проценты к получению, учтенные в доходах отчетного периода - всего, в том числе:	14 609	7 853
банковским депозитам	14 609	7 853
2. Проценты к уплате, учтенные в расходах отчетного периода - всего, в том числе:	-	-

3.10. Учет расчетов по налогу на прибыль

Ставка налога на прибыль организации в 2025 г. составляла 25%.

Компоненты налога на прибыль, составляющие разницу между условным расходом (доходом) по налогу на прибыль и текущим налогом на прибыль, за отчетные периоды, представленные в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ед. измерения: тыс. руб.

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1. Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(20 032)	(3 251)
2. Текущий налог на прибыль	(21 835)	(2 186)
3. Разница между условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль и текущим	(1 803)	1 065

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
налогом на прибыль – всего, в том числе:		
изменения отложенных налоговых активов (кроме налоговых убытков, перенесенных на будущее)	22 846	(1 902)
изменения отложенных налоговых обязательств	21 270	(1 224)
отложенный налоговый актив по налоговым убыткам, перенесенным на будущее	-	
постоянный налоговый расход (доход)	227	387
4. Отложенный налог, не включаемый в чистую прибыль (убыток)		

Сведения о возникновении (изменении) постоянных и временных разниц, повлекшем корректировки условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль за отчетные периоды, представленные в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ед. измерения: тыс. руб.

Виды активов и обязательств	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец периода
Отложенные налоговые активы	22 857	549	(23 394)	11
Незавершенное производство	20 955	-	(20 955)	-
Основные средства	-	11		11
Убыток текущего периода	-	537	(537)	-
Арендные обязательства	1 902	-	(1 902)	-

Ед. измерения: тыс. руб.

Виды активов и обязательств	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец периода
Отложенные налоговые обязательства	22 179	-	(21 270)	909
Незавершенное производство	20 955	-	(20 955)	-
Основные средства	1 224	-	(315)	909

Списанные отложенные налоговые активы и отложенные обязательства, связанные с выбытием активов, за отчетные периоды, представленные в бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствуют.

3.11. Налоги и сборы

Сведения о движении задолженности по налогам и сборам за периоды, представленные в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ед. измерения: тыс. руб.

Наименование показателя	за 2025 год		за 2024 год	
	Начислено в отчетном периоде	Уплачено в отчетном периоде	Начислено в отчетном периоде	Уплачено в отчетном периоде
Федеральный бюджет - всего, в том числе:	55 304	58 913	47 876	37 909
НДС	22 314	19 528	23 259	18 167
налог на прибыль	6 987	5 066	328	789
НДФЛ	26 003	34 319	24 289	18 953
прочие	-	-	-	-
Бюджеты субъектов Российской Федерации - всего, в том числе:	14 900	9 681	1 886	4 493
налог на прибыль	14 848	9 633	1 858	4 471
налог на имущество	-	-	-	-
транспортный налог	52	48	28	22
прочие	-	-	-	-
Местные бюджеты - всего, в том числе:	-	-	-	-
прочие	-	-	-	-
Страховые взносы во внебюджетные фонды	57 269	57 385	52 179	50 041
Итого по налогам и сборам	127 473	125 979	101 941	92 443

3.12. Целевое финансирование (за исключением государственной помощи)

Целевое финансирование получено Обществом в отчетном периоде в виде имущественного взноса от учредителя АНО «Корпоративная академия Роскосмоса» в сумме 430 288 тыс. руб. и пожертвований в сумме 3 644 тыс.руб.

В 2025 году целевое финансирование использовано на покрытие текущих расходов Общества и проведение целевых мероприятий.

Целевое финансирование (за исключением государственной помощи)
представлено в Таблице

Ед. измерения: тыс. руб.

Вид целевого финансирования	Остаток средств целевого финансирования на 31.12.2024 г.	Получено средств целевого финансирования	Использовано средств целевого финансирования	Возвращены средства целевого финансирования	Остаток средств целевого финансирования на 31.12.2025 г.
Прочее целевое финансирование - всего	122 891	433 932	(483 303)	-	73 520

Использование средств целевого финансирования представлено в Таблице

Ед. измерения: тыс. руб.

Использовано (израсходовано) средств	За 2025 год	За 2024 год
Расходы на целевые мероприятия, в том числе:	(158 291)	(208 546)
проведение конференций, совещаний, семинаров	(100 681)	(76 965)
прочие	(57 610)	(131 581)
Расходы на содержание аппарата управления, в том числе:	(279 194)	(223 040)
расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	(247 843)	(212 130)
содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	(23 046)	(6 558)
Прочие, в том числе:	(45 818)	(25 835)
Приобретение ОС	(29 856)	(12 936)
Прочие	(15 962)	(12 899)
Использовано (израсходовано) средств - всего	(483 303)	(457 421)

4. Операции со связанными сторонами

Информация о связанных сторонах раскрывается Организацией в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н.

Список связанных сторон на 31.12.2025 г. приведен ниже:

№	Связанная сторона	Наименование	Характер отношений	Подтверждающие документы
1	Юридические и физические лица, которые прямо или косвенно имеют право определять решения, принимаемые Организацией (контроль), либо участвуют в принятии решений Организацией (значительное влияние) в силу участия в уставном капитале (более 20% голосующих акций), положений учредительных документов, либо договора	АНО «КОРПОРАТИВНАЯ АКАДЕМИЯ РОСКОСМОСА» Владельцем АНО «КОРПОРАТИВНАЯ АКАДЕМИЯ РОСКОСМОСА» является ГК «Роскосмос» и АО «ЦНИИмаш» Конечный владелец ГК «Роскосмос» – Российская Федерация	Контроль	Выписка из ЕГРЮЛ
3	Юридические и физические лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит Организация. При этом группа лиц определяется в соответствии со ст. 9 Федерального закона от 26.07.2006 г. № 135-ФЗ «О защите конкуренции»	Организация входит в группу лиц ГК «Роскосмос»	Лица, входящие в одну группу	Официальный сайт ГК «Роскосмос»
4	Члены Совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления Организации	Наблюдательный совет предусмотрен уставом	Влияние	Перечень членов наблюдательного совета отражен в разделе 1 настоящих Пояснений «Основные сведения об Организации»
5	Члены коллегиального исполнительного органа, а также лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа Организации	Генеральный директор	Единоличный исполнительный орган	Сведения о единоличном исполнительном органе отражены в разделе 1 настоящих Пояснений «Основные сведения об Организации»
6	Негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников Организации или иной организации, являющейся связанной стороной Организации	Отсутствует		

Общество раскрывает информацию о связанных сторонах в ограниченном объеме в соответствии с пунктом 16 ПБУ 11/2008, т.к. раскрытие информации в полном объеме приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и ее контрагентов, и связанных с ней сторон.

Операции, приводящие к признанию выручки (доходов)

Ед. измерения: тыс. руб.

Виды операций по группам связанных сторон	2025 год		2024 год	
	выручка (доход) без НДС	в т.ч. с оплатой неденежными средствами	выручка (доход) без НДС	в т.ч. с оплатой неденежными средствами
1. Продажа продукции, товаров, работ, услуг	10 798	-	48 214	-
Дочерние общества				
Зависимые общества				
Основное общество				
Преобладающее общество				
<i>Госкорпорация «Роскосмос»</i>			36 447	-
<i>Другие связанные стороны</i>	10 798	-	11 767	-
Организация Агат	3 578			
Воткинский завод-Роспрофпром ППО			3 783	
Воткинский завод АО	70		79	
ГКНПЦ им. Хруничева			166	
КБ Арсенал			205	
НИИ КП АО	3 607			
НПК СПП АО	227		340	
НПП Квант АО			1 514	
НПО Лавочкина ПО	415			
НПО Энергомаш АО	1 309			
НПЦ Полюс АО	409			
Пансионат Заря	117			
ППО ФГУП	300			
Организация Агат				
Решетнев АО			248	
РКЦ Прогресс АО	376			
РКС АО	238		893	
СХЗ АО			79	
Филиал АО ЦЭНКИ-КЦ Южный	152			
Финкосмос АО			39	
ЦНИИМАШ			1 899	
ЦЭНКИ			2 522	

Виды операций по группам связанных сторон	2025 год		2024 год	
	выручка (доход) без НДС	в т.ч. с оплатой неденежными средствами	выручка (доход) без НДС	в т.ч. с оплатой неденежными средствами
2. Прочие доходы, включая проценты				

Сведения об операциях со связанными сторонами по приобретению ресурсов в отчетных периодах, представленных в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Операции по приобретению ресурсов

Ед. измерения: тыс. руб.

Виды операций по группам связанных сторон	2025 год		2024 год	
	стоимость ресурсов (расходов) без НДС	в т.ч. с оплатой неденежными средствами	стоимость ресурсов (расходов) без НДС	в т.ч. с оплатой неденежными средствами
1. Приобретение продукции, товаров, работ, услуг	36 783		28625	
Дочерние общества	-	-	-	-
Зависимые общества	-	-	-	-
Основное общество	328		407	
КОРПОРАТИВНАЯ АКАДЕМИЯ РОСКОСМОСА АНО	328		407	
<i>Преобладающее общество</i>				
Госкорпорация "Роскосмос"	2 175		1 493	
Участники совместной деятельности	-	-	-	-
Другие связанные стороны	34 280		26 725	
ГКНПЦ им. М.В. Хруничева АО	9 789		2 791	
ГЛАВКОСМОС АО			160	
НИИ ЦПК имени Ю.А.Гагарина ФГБУ	1 580		1 668	
ПАНСИОНАТ С ЛЕЧЕНИЕМ ЗАРЯ - ФИЛИАЛ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА ГОСУДАРСТВЕННЫЙ КОСМИЧЕСКИЙ НАУЧНО-ПРОИЗВОД			500	
ПРОГРЕСС РКЦ АО	950		956	
РЕШЕТНЁВ АО			6	

Виды операций по группам связанных сторон	2025 год		2024 год	
	стоимость ресурсов (расходов) без НДС	в т.ч. с оплатой неденежными средствами	стоимость ресурсов (расходов) без НДС	в т.ч. с оплатой неденежными средствами
РКК ЭНЕРГИЯ ПАО			198	
РК-УЧЕТ ООО	1 718			
РОССИЙСКИЕ КОСМИЧЕСКИЕ СИСТЕМЫ АО	63			
Филиал АО "ЦЭНКИ" - КЦ "Южный"	154			
ФИНКОСМОС АО (ранее РК-ФИНАНС АО)			4 117	
ЦНИИМАШ АО	15 451			
ЦЭНКИ АО	3 879			
ЦЕНТР ЗВЁЗДНЫЙ АО	696		16	
ЦНИИМАШ АО			13 901	
ЦЭНКИ АО			2 412	
2. Прочие расходы, включая проценты	-	-	-	-

Стоимостные показатели по незавершённым на конец отчетного периода 2025 г. по операциям, а также условия и сроки завершения расчетов отражены в Таблице ниже (тыс. руб.):

№ п/п	Связанная сторона	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Условия и сроки завершения расчетов
1	Акционерное общество "Организация "Агат" (прочие связанные стороны)	850		31.03. 2026
2	ГКНПЦ им. М.В. Хруничева АО (прочие связанные стороны)		640	31.03.2026
3	ГОСКОРПОРАЦИЯ РОСКОСМОС		145	31.03.2026
4	НИИ ЦПК имени Ю.А.Гагарина ФГБУ (прочие связанные стороны)		372	31.03.2026
5	РК-УЧЕТ ООО (прочие связанные стороны)		206	31.03.2026
6	РОССИЙСКИЕ КОСМИЧЕСКИЕ СИСТЕМЫ АО (прочие связанные стороны)		76	31.03.2026
7	Салаватский химический завод АО (прочие связанные стороны)		95	
8	Филиал АО "ЦЭНКИ" -КЦ "Южный" (прочие связанные стороны)	116	53	31.03.2026

№ п/п	Связанная сторона	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Условия и сроки завершения расчетов
9	ЦНИИМАШ АО (прочие связанные стороны)		1 469	31.03.2026
10	ЦЭНКИ АО (прочие связанные стороны)		1 331	31.03.2026

Все операции со связанными сторонами являются краткосрочными, Форма расчетов со связанными сторонами – денежная, безналичная.

Стоимостные показатели по незавершённым на конец отчетного периода 2024 г. по операциям, а также условия и сроки завершения расчетов (тыс. руб.):

№ п/п	Связанная сторона	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Условия и сроки завершения расчетов
1	Акционерное общество "Организация "Агат" (прочие связанные стороны)	90	538	31.03.2025
2	ГКНПЦ им. М.В. Хруничева АО	29		31.03.2025
3	ГОСКОРПОРАЦИЯ РОСКОСМОС		12	31.03.2025
4	КОРПОРАТИВНАЯ АКАДЕМИЯ РОСКОСМОСА АНО		46	31.03.2025
5	НПО Лавочкина АО	346		
6	Салаватский химический завод АО	95		
7	ЦНИИМАШ АО		1 405	31.03.2025

Все операции со связанными сторонами являются краткосрочными. Форма расчетов со связанными сторонами – денежная, безналичная.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, отсутствуют.

5. Вознаграждения, выплаченные основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу относится генеральный директор, зам. генерального директора по безопасности, первый зам. генерального директора.

В 2024 году начислено краткосрочное вознаграждение за исполнение трудовых обязанностей основному управленческому персоналу:

Краткосрочное вознаграждение - 17 151,77 тыс. руб.

Страховые взносы, начисленные на заработную плату, составили – 3 405,10 тыс. руб.

В 2025 году начислено краткосрочное вознаграждение за исполнение трудовых обязанностей основному управляющему персоналу:

Краткосрочное вознаграждение - 21 017,65 тыс. руб.

Страховые взносы, начисленные на заработную плату, составили – 5 438,52 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения в 2024 и 2025 годах не начислялись.

6. Непрерывность деятельности

Текущая внешнеполитическая и внешнеэкономическая ситуация не оказала негативное влияние на соблюдение Организацией принципа непрерывности деятельности в будущем.

Годовая бухгалтерская отчетность АНО «Роскосмос-Медиа» за 2025 год составлена исходя из того, что деятельность в обозримом будущем будет осуществляться непрерывно.

Также нам неизвестно о каких-либо иных событиях или условиях, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обуславливать значительные сомнения в способности Организации продолжать свою деятельность непрерывно.

Дополнительная информация в отношении активов и обязательств раскрыта в таблицах в Приложении к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АНО «Роскосмос-Медиа» за 2025 год.

7. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Организации в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходило, корректировка или раскрытие в примечаниях к бухгалтерской отчетности не требуется.

Генеральный директор
30 марта 2026 года

В.А.Пахолкин