Пояснения
к годовой бухгалтерской отчетности
Автономная некоммерческая организация
«Образовательная организация высшего образования»
«Университет экономики и управления»
за 2025 год

г. Симферополь

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Автономная некоммерческая организация «Образовательная организация высшего образования» «Университет экономики и управления» (далее - Организация) за 2025 год, составленной в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Полное наименование: Автономная некоммерческая организация «Образовательная организация высшего образования» «Университет экономики и управления»;

Сокращенное наименование: АНО «ООВО» «УЭУ»

Юридический адрес: 295021, Крым Республика, Симферополь г, «Имени газеты Крымская Правда» ул., дом № 4.

ИНН 9102174838

КПП 910201001

ОГРН 1159102071260

Форма собственности – частная.

АНО «ООВО» «УЭУ» в 2025г. осуществляло следующие основные виды деятельности:

- 85.22 - Образование высшее

Уставной фонд не предусмотрен уставными документами.

Учредители:

– Гражданин РФ, Узунов Владимир Николаевич, 28.04.1951 г.р. ИНН 775104268372;

– Гражданин РФ, Узунов Федор Владимирович, 18.08.1973 г.р. ИНН 910218423421;

– Гражданин РФ, Узунов Владимир Владимирович, 27.10.1977 г.р. ИНН 910203142442.

Среднегодовая численность работающих за 2025 год составила 61 чел. Состав исполнительных и контрольных органов АНО «ООВО» «УЭУ» - лица, ответственные за корпоративное управление:

Ректор: Узунов Федор Владимирович

Главный бухгалтер: Руснак Светлана Владимировна с 01.09.2020 г. по настоящее время.

ФОРМИРОВАНИЕ И РАСКРЫТИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ

Учетная политика разработана в соответствии с:

– приказом Минфина России «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02.07.2010 № 66н

– ПБУ 1/2008 приказ Минфина России от 06.10.2008 №106Н, Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 31.12.2017) "О бухгалтерском учете",

– Плана счетов, утвержденного приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г.

– № 94н (в редакции от 08.11.2010), (ПБУ 4/99), Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ),

– Налогового кодекса РФ и утверждена приказом № 4 от 09.01.2017г.

Система внутреннего контроля

Система внутреннего контроля осуществляется в соответствии с Положением о системе внутреннего контроля, основанием для разработки которого являются требования ст.19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 31.12.2017) "О бухгалтерском учете". Внутренний контроль в соответствии с полномочиями, учитывающими характер и масштаб осуществляемых операций, уровень и сочетание принимаемых рисков, определенных учредительными и внутренними документами АНО «ООВО» «УЭУ», осуществляют:

– Ректор,

– Главный бухгалтер.

Система внутреннего контроля строится на: разделение обязанностей, наличие эффективных процедур, санкционирование операций, своевременном надлежащем документировании операций, фактическом контроле за имуществом и документацией предприятия.

В течении отчетного периода основными мероприятиями являлись: ежедневные планерки, проверки Ревизионной комиссии, ежедневный контроль расчетов с покупателями и поставщиками, ежедневный контроль движения денежных средств.

Организация и методика бухгалтерского учета

Организационная структура.

Организация включает в целях осуществления надлежащего ведения бухгалтерского учета отдел «Бухгалтерия». Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет Ректор, ответственность за правильность и своевременность отражения фактов жизнедеятельности Организации несет бухгалтерия. Данная ответственность закреплена в Приложении к Учетной политике Организации.

Способ ведения бухгалтерского учета.

Организации осуществляется с применением программного обеспечения 1С: Рарус редакция 3.0.

Первичные документы: для отражения фактов хозяйственной деятельности применяются унифицированные формы первичных документов, а также организована работа электронного документооборота.

Оценка имущества и обязательств: оценка имущества и обязательств осуществляется в рублях и копейках.

В пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности организация обязана раскрывать следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:

1)Характер ошибки;

2)Сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически

осуществимо;

3) Сумма корректировки по данным о базовой и раздвоенной прибыли(убытку) на акции, если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию;

4)Сумма корректировки вступительного сальдо самого раннего о представленных отчетных периодов.

Исправление ошибок: существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, в порядке, установленном п. 14 Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010) без ретроспективного пересчета. Существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

В ходе своей деятельности АНО «ООВО» «УЭУ» не применяет следующие стандарты:

– (ПБУ 2/2008) Положение по бухгалтерскому учету «Учет Договоров Строительного Подряда» (Утверждено Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 1Iбн, с изменениями)

– (ПБУ 3/2006) Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (Утверждено Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н, с изменениями)

– (ПБУ 12/2010) Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (Утверждено Приказом Минфина России от 08.11.2010 Г. № 143н)

– (ПБУ 17/02) Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (Утверждено Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н, с изменениями),

– (ПБУ 20/03) Положение По Бухгалтерскому Учету «Информация об участии в совместной деятельности» (Утверждено Приказом Минфина России от 24.11.2003 № 105н, от 18.09.2006 № 116н)

– (ПБУ 24/2011) Положение по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (Утверждено Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 06.10.2011 № 125н).

Инвентаризация.

Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. №49. Инвентаризация проводится в каждом из следующих случае·в (п. 1.5 Методических указаний по инвентаризации, п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, ч. 3 ст. 11, ч. 1 ст. 30 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. 38 ПБУ 4/99):

– перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;

– при смене материально ответственных лиц;

– при выявлении фактов хищения или порчи имущества, когда необходимо установить наименование и количество похищенного (испорченного) имущества;

– в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций; при ликвидации или реорганизации организации;

– в иных случаях, когда проведение инвентаризации обязательно в соответствии с требованиями законодательства.

В организации в течение года работает постоянно - действующая инвентаризационная комиссия. В период плановых инвентаризаций создаются рабочие инвентаризационные комиссии. Персональный состав всех инвентаризационных комиссий

утверждается приказом руководителя.

Документальное оформление результатов инвентаризации осуществляется по формам, содержащимся в Альбоме унифицированных форм первичной учетной документации по учету результатов инвентаризации (Постановление Госкомстата России от 18.08.1998 № 88, Постановление Госкомстата России. от 27.03.2000 № 26). Общие требования по документальному оформлению инвентаризации приведены в Указаниях по применению и заполнению форм, утвержденных Постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 № 88.

Учет нематериальных активов.

В АНО «ООВО» «УЭУ» не ведется в связи с отсутствием нематериальных активов.

Учет основных средств.

Согласно ФСБУ 6/2020 основные средства, используемые для управленческой деятельности и с первоначальной стоимостью не более 100 000 руб., признаются несущественными и учитываются в соответствии с п. 5 ФСБУ 6/2020 (их стоимость в БУ списывается на расходы в том периоде, когда они понесены).

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);
- ожидаемая сумма поступлений не является существенной

Ожидаемая сумма не является существенной, если она составляет менее __% от стоимости (объекта, объектов основных средств по группе, всех объектов основных средств).

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Начисление амортизации производится линейным методом в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств» и принятой Учетной политики. Начисление амортизации объекта основных средств:

– начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете
– прекращается: с момента его списания с бухгалтерского учета

Переоценка основных средств: переоценка основных средств не предусмотрена.

Ремонты основных средств: фактические затраты на ремонт списываются на расходы текущего периода. Резерв на ремонт основных средств не создается.

Обесценение активов: организация не проводит проверку, основных средств и капитальных вложений.

Учет при получении имущества от арендодателя

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если Организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Учет при передаче имущества арендатору - отсутствуют.

Учет запасов.

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд Организация:

применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы». При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

Запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии по каждому виду запасов их оценка производится по: по средней себестоимости.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Учет операций по счетам в банках.

Безналичные расчеты регламентируются Положением Банка России от 19 июня 2012 г № 383-П "О правилах осуществления перевода денежных средств". Для расчетного обслуживания организация заключила с банком договор банковского счета, в соответствии с которым банк открыл предприятию как клиенту расчетный (текущий). Большинство операций по расчетному счету банк проводит безналичным путем, т.е. со счета плательщика списывает на основе документов и зачисляет на счет получателя (платежные требования-поручения, платежные поручения, расчетные чеки и др.). Банк осуществляет контроль за характером и законностью операций, совершаемых по расчетному счету.

Учет кассовых операций.

Учет кассовых операций проводится в соответствии с Указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У (ред. от 05.10.2020) "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (Зарегистрировано в Минюсте России 23.05.2014 № 32404).

Организация хранит средства на счетах в банке. В соответствии с пунктом 2 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У хранение наличных денежных средств в кассе определено без установления лимита остатка в кассе.

Основной задачей учета денежных средств является контроль за их сохранностью, поступлением и расходованием. Кассир несет материальную ответственность за денежную сумму и прочие ценности в кассе. Кассиру запрещается передоверять выполнение порученной ему работы другим лицам.

В качестве контроля за действиями кассира проводится ревизия кассы не реже 1 раза в квартал.

В результате ревизии составляется Акт инвентаризации денежных средств в кассе

(форма №ИШ-15).

Капитальные вложения

Бухгалтерский учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н. Капитальные вложения, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2023г. отсутствуют.

Учет расчётов с поставщиками и подрядчиками.

Учёт расчётов с поставщиками и подрядчиками осуществляется на основании:

плана счетов бухгалтерского учета

ПБУ 1/08 "Учетная политика" №106 н от 06.10.2008г. (ред.01.01.2011г.) Приказ Минфина РФ

ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации" (№ 43 н от 06.07.1999г. ред. 08.11.2010) Приказ Минфина РФ

ФСБУ 5/2019 "Учет материально-производственных запасов" Утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 180н

Источниками информации для учета с поставщиками и подрядчиками являются договоры (купли-продажи, поставки, подряда, обслуживания, аренды) составленные в соответствии с требованиями ГК РФ, ч.2 от 26.01.1996г.№14-ФЗ. Применяемые формы первичных документов, установленные постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 № 71А, Госкомстата РФ от 11.11.1999г.№ 100, приказом Минфина России от 02.07.2010г. №66 н.

Учет расчетов с персоналом по оплате труда.

Сроки, формы и системы оплаты труда устанавливаются на основании Положения по оплате труда в соответствии с приказами, заключенными трудовыми договорами (контрактами), действующим штатным расписанием. Начисление заработной платы отражается по кредиту счета 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" в корреспонденции со счетами для учета затрат в зависимости от характера работы того или иного сотрудника.

При начислении и выплате заработной платы и иного дохода сотрудникам используются Унифицированные формы, первичных учетных документов по учету кадров, рабочего времени и расчетов, с персоналом по оплате труда утверждены постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 № 1.

Оценочные обязательства.

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н. (ред. От 06.04.2015г.)

Организация не создает:

- резерв по сомнительным долгам
- резервов под снижение стоимости МПЗ
- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

Учет кредитов и займов.

Учет кредитов и займов ведется в соответствии с Приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. N 107н и Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008). Задолженность по кредитам и займам отражается в учете:

- на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» (если организация собирается пользоваться этими средствами не более 12 месяцев);

– на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» (если средства получены на срок свыше 12 месяцев).

В соответствии с ПБУ 15/2008 организация отражает в учетной политике следующие данные о заемных средствах:

– о переводе долгосрочной задолженности в краткосрочную;

– о составе и порядке списания дополнительных затрат по займам;

– о способах начисления и распределения причитающихся доходов по заемным обязательствам;

– о порядке учета доходов от временного вложения заемных средств.

Согласно п. 6 ПБУ 15/2008, организация может перевести долгосрочную задолженность в краткосрочную в тот момент, когда по условиям договора займа (кредита) до возврата основного долга останется 365 дней.

Порядок составления отчетности.

При составлении бухгалтерской отчетности АНО «ООВО» «УЭУ»руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

Формировать представляемую бухгалтерскую отчетность в соответствии с приказа Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02.07.2010 № 66н). Начиная с отчетности за 2019 год использовать формы отчетности в редакции приказа Минфина от 19.04.2019 №61н. Осуществлять проверку форм бухгалтерской отчетности в соответствии с контрольными соотношениями, направленными ФНС (письмо от 31.07.2019 № БА-4- 1/15052@ и доработкой письмом от 10.03.2020 № ВД-4-1/4134@.

Особенности применения указанных законодательных и иных нормативных правовых актов при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций обусловлены тем, что в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации некоммерческие организации:

не имеют извлечение прибыли в качестве цели деятельности и не распределяют полученную прибыль между участниками;

могут осуществлять приносящую доход деятельность, если это предусмотрено их уставами, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых они созданы, и соответствующую этим целям.

Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям составляется по требованию.

Основой для составления бухгалтерской отчетности служат данные бухгалтерского учета. Состав бухгалтерской отчетности определен пунктом 2 статьи 13 Федерального закона «О бухгалтерском учете» и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность», утверждённый приказом Минфина от 04.10.2023 №157н и включает в себя:

– «Бухгалтерский баланс»,
– «О целевом использовании полученных средств»,
– «Отчет о финансовых результатах»,
– «Отчет о движении денежных средств»,
– «Приложение к бухгалтерскому балансу»,
– Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2025год.

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.

Для целей обособленного раскрытия в бухгалтерской отчетности относится

информация о показателях отчетности:

– десять процентов от величины раздела бухгалтерского баланса для группы статей и статей бухгалтерского баланса.

– пять процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, по выручке и прочим доходам (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.).

Качественный критерий: Независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании.

Учетная политика предусматривает раскрытие следующей информации:

– о порядке проведения обязательных ежегодных инвентаризаций, внезапных инвентаризации денежных средств, имущества;

– о способах амортизации основных средств, нематериальных и иных активов;

– о способах оценки запасов при принятии к учету, при выбытии, в случае порчи, недостачи;

– о способах признания доходов от продажи работ, услуг;

– о способах признания расходов, связанных с оказанием услуг;

– информации о связанных сторонах,

– информации о кредитах и займах,

– о судебных разбирательствах,

– о наличии или отсутствии фактов ведущих к прекращению деятельности,

– о событиях после отчетной даты,

– другие существенные способы ведения бухгалтерского учета.

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», организация внесла изменения в Учетную политику на 2025 год.

Были внесены изменения в части:

– представления бухгалтерской отчетности (см. п. 2.3 настоящих Пояснений);

– изменения представления следующих статей в бухгалтерской отчетности:

– долгосрочные дебиторская и кредиторская задолженности раскрываются в составе внеоборотных ;

– показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни (курсовые разницы, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения) зачитываются в отчете о финансовых результатах или пояснениях (ранее представлялись развернуто);

– утверждения формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Изменений учетной политики, оказавших или способных оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты её деятельности и (или) движение денежных средств не вносилось.

Учетная политика для целей налогового учета.

Ведение налогового учета возлагается на бухгалтерию.

Резервы в налоговом учете не начисляются.

К прямым расходам относятся:

– все материальные расходы на приобретение сырья и материалов, используемых в производстве продукции, реализации услуг, кроме общехозяйственных и общепроизводственных материальных затрат;

– расходы на оплату труда персонала и подразделений основного производства;

– суммы страховых взносов во внебюджетные фонды, начисленные на заработную плату персонала,

– суммы начисленной амортизации по основным средствам.

В соответствии со ст.284.1 НК РФ организация осуществляющая образовательную деятельность применяет льготную ставку по налогу на прибыль 0%.

Основа подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности и организации бухгалтерского учета.

Концептуальной основой составления бухгалтерской (финансовой) отчетности являются ФСБУ и ПБУ, принятые в РФ.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Отчетным годом является календарный год - с 01.01.2025г. по 31.12.2025г.

Существенных отступлений при формировании бухгалтерской отчетности от правил оценки статей бухгалтерской отчетности, предусмотренных положениями по бухгалтерскому учету, не было.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Инвентаризация.

Ежегодная инвентаризация проводилась по состоянию на 30.12.2025г. (Приказ от 11.12.2025 г. № 1 «О проведении годовой инвентаризации имущества и расчетов за 2025 год»).

По результатам инвентаризации составлен: протокол № 1 заседания постоянно-действующей инвентаризационной комиссии, в котором отражен. результат проведения инвентаризации: «В ходе инвентаризации излишек и недостач не выявлено».

РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Нематериальные активы

По данным бухгалтерского учета на 31.12.2025 года нематериальные активы отсутствуют.

Учет расходов на НИОКТР

По данным бухгалтерского учета на 31.12.2025 года расходы на НИОКР отсутствуют.

Основные средства

На 31.12.2025г на балансе АНО «ООВО» «УЭУ» имеются основные средства, которые отражены по остаточной стоимости по строке 1150 баланса в сумме 20 513 тыс. руб.

Принятые сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам) установлены Комиссией по поступлению выбытию основных средств и соответствуют требованиям Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (ред. от 07.07.2016) «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Имущество подразделяется на следующие группировки:

- Здания
- Сооружения
- Машины и оборудование.
- Офисное оборудование
- Транспортные средства
- Другие виды ОС

Сумма амортизации за 2025 составила 3 031 тыс. руб.

В 2025 году поступило основных средств на 13 800 тыс. руб., выбывших ОС за 2025 0 тыс.руб.

Движение основных средств за 2025 год отражено в таблице и соответствует показателям пояснений №2 табл. 2.1 «Наличие и движение основных средств».

Объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами отсутствуют.

Объекты основных средств, стоимость которых не погашается отсутствуют. Переоценку основных средств АНО «ООВО» «УЭУ» не проводило.

Объекты основных средств, учитываемые в составе доходных вложений в материальные ценности, не числятся.

Финансовые вложения (строка 1160, 1170 баланса)

По данным бухгалтерского учета на 31.12.2025 года финансовые вложения отсутствуют.

Отложенные налоговые активы (строка 1180 баланса)

По данным бухгалтерского учета на 31.12.2025 года отложенные налоговые активы отсутствуют.

ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Запасы (строка 1210 Баланса).

По данным бухгалтерского учета АНО «ООВО» «УЭУ» имеет материально-производственные запасы на сумму 258 тыс. руб. и отражены строке 1210 баланса и пояснений №4 табл. 4.1 «Наличие и движение запасов» строка 5400.

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Учет материально производственных запасов" (ФСБУ 5/2019), утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. Учет приобретения материальных ценностей отражается с применением счета 10 «Запасы».

Структура материально-производственных запасов года, тыс. руб.

Наименование	Стоимость МПЗ по состоянию на начало года	Поступление	Выбытие	Стоимость сырья и материалов по состоянию на конец года
10.03. Топливо		174	174	
10.05	40	-	40	-
10.06. Прочие материалы	641	7 384	7 767	258
10.09. Инвентарь и хозяйственные принадлежности	16	3 894	3 909	-
10.10.	11	3	14	-
Итого	708	11 454	11 904	258

Способ оценки МПЗ при отпуске в производство или ином выбытии по средней себестоимости.

Изменения способа оценки МПЗ не было. МПЗ, переданных в залог не имеется.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается.

Готовая продукция

По данным бухгалтерского учета на 31.12.2025 года готовая продукция отсутствуют.

Дебиторская задолженность (строка 1230 баланса).

По состоянию на 31.12.2025г. дебиторская задолженность составляет 20 745 тыс. руб. и отражена по строке 1230 баланса и пояснения №5 табл.5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» строка 5510. Задолженность текущая по сроку погашения до 3-х месяцев.

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

Величина резерва по сомнительным долгам определяется.

Акты сверки формируются перед составлением финансовой (бухгалтерской)

отчетности, а также по окончанию срока действия договора.

Наиболее крупные дебиторы отражены в таблице.

Дебиторы, тыс. руб.

Наименование должника	Сумма задолженности
ООО «Университет экономики и управления»	4 097 010,00
ИП Хазов Роман Сергеевич	223 680,00
ИП Ковтанюк Евгений Валериевич	350 000,00
ИП Капёнкин Виктор Александрович	75 000,00

Финансовые вложения (стр. 1240).

В состав финансовых вложений включаются депозитные вклады в кредитных организациях.

АНО «ООВО» «УЭУ» на 31.12.2025г. имеет средства, размещенные на краткосрочном депозите в размере 58 000 тыс. руб. Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются свернуто в составе либо прочих доходов, либо прочих расходов.

Денежные средства (строка 1250 баланса).

По данным бухгалтерского учета на 31.12.2025 года денежные средства АНО «ООВО» «УЭУ» составляют 8 118 тыс. руб. и отражены по строке 1250 баланса, а также по строке 4500 отчета о движении денежных средств.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов на 31.12 .2025 года, тыс. руб.

В кассе	152
На банковских счетах	7 965
Итого отражено в бухгалтерском балансе	8 118

Операций денежными эквивалентами не проводилось.

В отчетном периоде АНО «ООВО» «УЭУ» были использованы следующие рублевые счета:

Номер счета	Отделение банка	Остаток по расчетному счету тыс.руб.
40703810900280008866	043510107 СИМФЕРОПОЛЬСКИЙ ФИЛИАЛ АБ "РОССИЯ"	2 326
40703810852000400035	046015602 ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	10
40703810222917000031	044525411 Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО)	5 629

Данные об остатках денежных средств на расчетных счетах согласованы с обслуживающим банком и тождественны.

Сомнительные операции не осуществлялись.

Прочие оборотные активы (строка 1260).

По данным бухгалтерского учета на 31.12.2025г. данные, относящиеся к прочим оборотным активам отсутствуют.

ПАССИВ КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Уставный капитал (строка 1310).

Уставный капитал Предприятия не предусмотрен уставом.

Целевые средства (строка 1350 баланса).

Остаток целевых средств отражен в балансе и в отчете о целевом использовании средств в сумме 56 581 тыс. руб.

Отчет о целевом использовании средств утвержден приказом Минфина России от 02.07.2010 №66н.

Всего поступило в 2025г. году.- 17 510 тыс. руб., в т. ч. Прибыль от приносящей доход деятельности 17 510 тыс. руб.

Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества (строка 1360 баланса).

По данным бухгалтерской отчетности на 31.12.2024г Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества составил 4 371 тыс. руб.

ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Заемные средства (строка 1410, 1510 баланса).

По состоянию на 31.12.2025. заемных средств Организация не имеет.

Отложенные налоговые обязательства (строка 1420.баланса).

Организация не имеет отложенных налоговых обязательств.

Прочие обязательства (строка 1450).

По состоянию на 31.12.2025г. прочих долгосрочных обязательств не числится.

КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Кредиторская задолженность (строка 1520).

По состоянию на 31.12.2025г. кредиторская задолженность составляет 46 682 тыс. руб. и отражена по строке 1520 баланса и пояснения №5 табл.5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» строка 5560. Задолженность, текущая по сроку погашения до 3-х месяцев.

Акты сверки формируются перед составлением финансовой (бухгалтерской) отчетности, а также по окончанию срока действия договора.

По состоянию на 31.12.2025г. кредиторская задолженность составляет, тыс.руб.

№	Состав кредиторской задолженности	Сумма
1	Задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками	144
2	Задолженность по налогам и взносам	3 984
3	Авансы полученные	40 974
5	Прочая	1 579
	Итого:	46 682

Доходы будущих периодов (строка 1530).

Организация на 31.12.2025г. по результатам деятельности не получала государственной помощи в составе доходов будущих периодов.

Оценочные обязательства (строка 1540).

По данным бухгалтерского учета на 31.12.2025 г. отсутствуют.

Организация не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

Расчеты с подотчетными лицами

Задолженность на 31.12.2025 года 4 тыс.руб.

Расчеты по прочим операциям

В течении 2025 года операций по возмещению материального ущерба не проводилась.

ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Выручка от продажи товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки товаров, продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Формирование в бухгалтерском учете информации о доходах производится в соответствии с ПБУ 9\1999 «Доходы организации» утвержденные приказом минфина России от 06.06.1999 (ред.08.11.2010) №32н.

Показатели доходов (отчет о финансовых результатах) за 2025г.

Наименование показателей	Код строки	Сумма, тыс. руб.
Выручка	2110	111 817
Доходы от участия в других организациях	2310	-
Проценты к получению	2320	8 283
Прочие доходы	2340	5 376

Основным видом деятельности Организации является предоставление образовательных услуг.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания

Формирование в бухгалтерском учете информации о расходах: производится в соответствии с ПБУ 10/1999 «Расходы организации» утвержденные приказом Минфина России от 06.06.1999 (ред.08.11.2010) №33н.

Наименование показателей	Код строки	Сумма, тыс. руб..
Себестоимость продаж	2120	98 568
Коммерческие расходы	2210	-
Управленческие расходы	2220	7 828
Проценты к уплате	2330	-
Прочие расходы	2350	1 545

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Отчет составлен в соответствии с требованиями ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденных приказом Минфина России от 02.02.2011 №11н.

Поступление денежных средств в 2025г составило 125 018 тыс. руб.

Платежи всего: 130 993 тыс. руб., в т. ч.:

Поставщикам – 46 837 тыс. руб.

Оплата труда – 70 796 тыс. руб.
Прочие платежи – 13 360 тыс. руб.
Остаток денежных средств на 31.12.2025 г. – 8 118 тыс. руб.

Активы и обязательства в иностранной валюте.

Активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте Организация не имеет.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНИИ КАПИТАЛА

Организация не имеет уставного капитала и не формирует отчет об изменении капитала в соответствии с информацией Минфина России от 24 декабря 2015 г. № ПЗ-1/2015 ."Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций".

ЗАБАЛАНСОВЫЕ СТАТЬИ

По состоянию на 31.12.2025г. на забалансовых счетах Организации числятся:
001 – Арендованное помещение на сумму 9 372 тыс. руб.
МЦ.04 –Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации на сумму 35 298 тыс. руб. на 31.12.2025г.
Судебные разбирательства отсутствуют.

ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ СРОЧНЫХ СДЕЛОК

По состоянию на 31 декабря отчетного года организация не является стороной срочных сделок.

ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Связанными сторонами Организации являются:
Учредители: Узунов В.Н., Узунов Ф.В., Узунов В.В.
Проректор по учебно-методической работе Узунова Г.П.
Главный бухгалтер Руснак С.В.
ООО «УЭУ»
ООО «ОТК»
АНО «ПОО» «ОТК»
АНО «ПОО» «ФЭК»

РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Экономическая среда

В 2025 году деятельность Организации велась под влиянием комплекса факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление и ограничения.

Эти меры значительно ограничили экономическую деятельность по всему миру и в России и уже оказали и могут оказать в будущем на деятельность участников рынка, клиентов, поставщиков Организации, а также на экономику в течение неопределенного периода времени.

Организация внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного воздействия на ее деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

Риск снижения ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, др.

Организация управляет риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Организации поддерживать необходимый уровень ликвидности и финансовых ресурсов таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Организация проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой.

Правовые риски

Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Российское налоговое законодательство допускае различные толкования и подвержено частым изменениям. Организация внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым ранее они претензий не высказывали. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Страновые и региональные риски

Организация осуществляет основную деятельность в одном / нескольких федеральных округах России, для которых характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Риски, связанные с географическими особенностями регионов, в которых Организация осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Репутационные риски

Руководство Организации считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Организации продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Организации в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Организацией.

ЭКОЛОГИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИИ

В 2025г. Организация не осуществляло приобретение (создание) объектов, связанных с экологической деятельностью.

ЗАТРАТЫ НА ОСВОЕНИЕ ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ

Организация в 2025г. не имело затрат на освоение земельных ресурсов.

НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе предположения о непрерывности деятельности, которым предусматривается, что продажа активов и погашение обязательств происходят при условиях обычной хозяйственной деятельности.

Организация будет продолжать осуществлять непрерывно свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и последующих лет, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов; активы и обязательства учитываются на том основании, что Организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Деятельность Организация не имеет отчетных сегментов.

УЧАСТИЕ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Организация не являющейся: участником договоров о совместной деятельности.

СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В 2025г. Организация не имела фактов хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты.

31 марта 2026г.



Ректор Узунов Ф.В.

Главный бухгалтер Руснак С.В.