

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
за год 2025 г.**

Организация:  
Единица измерения:

*ЧОУ «Корпоративный университет СКФ»  
тыс. руб.*

**1. Нематериальные активы**

**1.1 Наличие и движение нематериальных активов**

Наименование показателя	Период	Начало года				Изменения за период				На конец периода			
		первоначальная (переоценочная) стоимость		накопленная амортизация и обесценение		первоначальная (переоценочная) стоимость		накопленная амортизация и обесценение		первоначальная (переоценочная) стоимость		накопленная амортизация и обесценение	
		поступило	списано	амортизация	обесценение	первоначальная (переоценочная) стоимость	накопленная амортизация	обесценение	первоначальная (переоценочная) стоимость	накопленная амортизация	обесценение	первоначальная (переоценочная) стоимость	накопленная амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За год 2025 г.												
	в том числе (группа)	150	10 421	(2 110)	(2 029)	11 045	11 045	(2 110)	(2 029)	11 045	11 045	(2 110)	(4 139)
Программное обеспечение	За год 2025 г.	150		(2 110)		11 045							
	в том числе (группа)	150		(2 110)		11 045							
Программное обеспечение	За год 2025 г.	10 421											
	в том числе (группа)	10 421											
из них исключительные права	За год 2025 г.												
	в том числе (группа)												

**1.2 Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы**

Наименование показателя	на 31 декабря 2024 г.		на 31 декабря 2025 г.	
	первоначальная (переоценочная) стоимость	накопленная амортизация и обесценение	первоначальная (переоценочная) стоимость	накопленная амортизация и обесценение
Амортизируемые нематериальные активы - всего	8 935	624	8 935	624
в том числе (группа)				
Программное обеспечение	8 935	624	8 935	624
из них				
созданные организацией				
Неамортизируемые нематериальные активы - всего				
в том числе (группа, объект)				
из них				
созданные организацией				

1.3 Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	описание	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За год 2023 г.			150				(150)
	За год 2024 г.							
Программное обеспечение	За год 2023 г.			150				(150)
	За год 2024 г.							

1.6 Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	фактические затраты	накопленное обесценение	
Средства индивидуализации, создаваемые субъектами с/пм в том числе (объект, группа)	За год 2023 г.	02		2 223		2 315		
	За год 2024 г.	02				02		
Программное обеспечение	За год 2023 г.	02		2 223		2 315		
	За год 2024 г.	02				02		
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства	За год 2023 г.							
	За год 2024 г.							

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода		
		На начало года		поступило	списано		переоценка		первоначальная стоимость (переоцененная)	накопленные амортизация и обесценение
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
<b>Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего</b>	За 2025 г.	134 096	(129 912)	773	598	(1 097)	-----	-----	134 269	(130 411)
	За 2024 г.	144 524	(136 653)	-----	8 288	(1 547)	-----	-----	134 096	(129 912)
в том числе:	Машины и оборудование (кроме офисного)	122 670	(119 533)	-----	-----	(962)	-----	-----	122 670	(120 495)
	За 2025 г.	132 449	(125 807)	-----	7 639	(1 365)	-----	-----	122 670	(119 533)
Офисное оборудование	За 2025 г.	8 400	(7 375)	773	44	(135)	-----	-----	9 149	(7 466)
	За 2024 г.	8 992	(7 810)	-----	592	(157)	-----	-----	8 400	(7 375)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	3 026	(3 004)	-----	554	-----	-----	-----	2 450	(2 450)
	За 2024 г.	3 083	(3 036)	-----	57	(25)	-----	-----	3 026	(3 004)

2.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода		
		На начало года		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		переоценка		первоначальная стоимость (переоцененная)	накопленные амортизация и обесценение
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
<b>Права пользования активами - всего</b>	За 2025 г.	11 775	(3 811)	-----	-----	(568)	-----	-----	11 775	(4 379)
	За 2024 г.	20 395	(2 841)	(8 620)	-----	(970)	-----	-----	11 775	(3 811)
в том числе:	Права пользования активом (офис)	11 775	(3 811)	-----	-----	(568)	-----	-----	11 775	(4 379)
	За 2025 г.	20 395	(2 841)	(8 620)	-----	(970)	-----	-----	11 775	(3 811)

2.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	на 31 декабря 2025 г.		на 31 декабря 2024 г.		на 31 декабря 2023 г.	
	фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Амортизируемые основные средства - всего	11 254	12 148	25 425	-----	-----	-----
в том числе:	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Машины и оборудование (кроме офисного)	2 175	3 137	6 642	-----	-----	-----
Офисное оборудование	1 683	1 025	1 182	-----	-----	-----
Производственный и хозяйственный инвентарь	-----	22	47	-----	-----	-----
Права пользования активом (офис)	7 396	7 964	17 554	-----	-----	-----

2.4. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	Изменения за период				На конец периода		
		На начало года		закрыты	списано		принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты
		фактические затраты	накопленные амортизация и обесценение		обесценение	накопленные амортизация и обесценение		
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-----	-----	773	-----	-----	-----	-----
	За 2024 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе:	За 2025 г.	-----	-----	773	-----	-----	-----	-----
	За 2024 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

### 3. Обязательства

#### 3.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном периоде)				На конец периода
			поступило		списано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Долгосрочные обязательства - всего	За год 2025 г. За год 2024 г.	13 570 22 434	----- -----	----- -----	----- (8 864)	(321) 13 570	
в том числе:							
арендные обязательства	За год 2025 г. За год 2024 г.	13 570 22 434	----- -----	----- -----	----- (8 864)	(321) 13 570	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	3 640 4 100	3 987 3 338	----- -----	(3 206) (3 828)	321 3 640	
в том числе:							
расчеты с поставщиками и	За 2025 г. За 2024 г.	2 919 2 458	2 899 2 919	----- -----	(2 919) (2 458)	----- -----	
расчеты по налогам и взносам	За 2025 г. За 2024 г.	434 40	1 088 434	----- -----	----- (40)	----- 434	
прочие	За 2025 г. За 2024 г.	15 1 039	----- 15	----- -----	(15) (1 039)	----- -----	
арендные обязательства	За 2025 г. За 2024 г.	272 563	----- -----	----- -----	(272) (291)	321 272	
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	17 210 26 534	3 987 3 338	----- -----	(3 206) (12 692)	----- -----	

#### 3.2. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			признано	списано		
				погашено		как избыточная сумма
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	4 200 7 514	5 015 4 200	(4 200) (7 514)	5 015 4 200	
в том числе						
краткосрочные обязательства:						
резервы ежегодных отпусков	За 2025 г. За 2024 г.	686 1 392	762 686	(686) (1 392)	762 686	
резервы на премии	За 2025 г. За 2024 г.	3 514 6 122	4 253 3 514	(3 514) (6 122)	4 253 3 514	

#### 4. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За год 2025 г.	За год 2024 г.
Материальные затраты	636	1 015
Затраты на оплату труда	28 321	33 481
Отчисления на социальные нужды	6 471	7 333
Амортизация	3 980	4 626
Прочие затраты	18 341	18 146
<b>Итого по элементам</b>	<b>57 749</b>	<b>64 601</b>
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-----	-----
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>57 749</b>	<b>64 601</b>

Руководитель

(наименование должности)

Львов Виктор Сергеевич

(подпись)

(расшифровка подписи)

"31" марта 2026

**Пояснения  
к бухгалтерскому балансу и  
отчету о финансовых результатах за 2025 год**

**ЧАСТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ  
ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО  
ОБРАЗОВАНИЯ «КОРПОРАТИВНЫЙ  
УНИВЕРСИТЕТ СКФ»**

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
ЗА 2025 ГОД ЧАСТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО  
ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «КОРПОРАТИВНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ СКФ»**

**ОГЛАВЛЕНИЕ**

<b>1.</b>	<b>ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ</b>	<b>12</b>
<b>2.</b>	<b>ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ</b>	<b>12</b>
<b>3.</b>	<b>ИЗМЕНЕНИЯ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ</b>	<b>19</b>
<b>4.</b>	<b>ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ</b>	<b>20</b>
<b>5.</b>	<b>АРЕНДА</b>	<b>21</b>
<b>6.</b>	<b>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ</b>	<b>21</b>
<b>7.</b>	<b>ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	<b>21</b>
<b>8.</b>	<b>КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</b>	<b>22</b>
<b>9.</b>	<b>РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ УЧРЕЖДЕНИЯ</b>	<b>22</b>
<b>10.</b>	<b>ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ</b>	<b>22</b>
<b>11.</b>	<b>РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ</b>	<b>23</b>
<b>12.</b>	<b>ЦЕЛЕВОЕ ИСПОЛЬЗОВАНИЕ СРЕДСТВ</b>	<b>23</b>
<b>13.</b>	<b>СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ</b>	<b>23</b>
<b>14.</b>	<b>УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ</b>	<b>25</b>
<b>15.</b>	<b>СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31.12.2025</b>	<b>25</b>
<b>16.</b>	<b>ДОПУЩЕНИЕ НЕПРЕРЫВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>	<b>26</b>
<b>17.</b>	<b>ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>	<b>26</b>

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
за 2025 год Частного образовательного учреждения дополнительного профессионального  
образования «Корпоративный университет СКФ»**

Организация:	по ОКПО	09575972
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7841290639
Форма собственности:	по ОКФС	16
Единицы измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Частного образовательного учреждения дополнительного профессионального образования «Корпоративный университет СКФ» (далее – «Учреждение») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

## 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ЧОУ «Корпоративный университет СКФ», юридический адрес 191186, РФ, г. Санкт-Петербург, наб. реки Мойки, дом 3, зарегистрировано 19.04.2012 г. Главным управлением Министерства юстиции Российской Федерации (Свидетельство о государственной регистрации некоммерческой организации учетный номер 7814041762, выдано 15.05.2012 г.), внесено в Единый государственный реестр юридических лиц с присвоением ОГРН 1127800004441.

Целью создания Учреждения является осуществление образовательной деятельности дополнительного профессионального образования в области морской транспортной деятельности и смежных с ней отраслях.

Учреждение имеет лицензию на осуществление образовательной деятельности, выданную Комитетом по образованию Правительства Санкт-Петербурга, срок действия лицензии – бессрочно.

В 2025 г. Учреждение осуществляло следующие виды деятельности:

- повышение квалификации и профессиональная подготовка по специальностям работников морского флота;
- услуги по организации корпоративных обучающих мероприятий.

Органами управления Учреждения являются:

- Собственник Учреждения;
- Директор Учреждения.

Высшим органом управления Учреждения является Собственник Учреждения. Основной функцией высшего органа управления является соблюдение Учреждением целей, в интересах которых оно было создано.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность была составлена в виде электронного документа и подписана руководителем Учреждения 31 марта 2026 года.

## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

### Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Учреждении ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. в части, не противоречащей ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета и стандартами бухгалтерского учета, введенными в действие на территории РФ Постановлением правительства РФ от 25 февраля 2011 г. № 107, утвердившими «Положение о признании международных стандартов финансовой отчетности и разъяснений международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации».

Основанием применения отдельных международных стандартов финансовой отчетности (далее – «МСФО») стал приказ Минфина России от 28 апреля 2017 г. № 69н, который внес изменения в Положение по

бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденное приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Учреждения за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же законом и стандартами.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

В целях классификации активов и обязательств в бухгалтерском балансе продолжительность обычного операционного цикла была определена Учреждением, равной двенадцати месяцам.

### **Неопределенные оценочные значения**

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв на оплату отпусков (с учетом налогов и сборов);
- резерв на оплату премий (с учетом налогов и сборов);
- определение срока аренды, оценка ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды;

### **Капитальные вложения**

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Учреждения или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

Учреждение проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

### **Основные средства**

В соответствии с п. 12 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений (п. 24 ФСБУ 6/2020).

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации линейным методом. Срок полезного использования основных средств для целей бухгалтерского учета определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды и устанавливается для каждого объекта основных средств, применяя диапазоны СПИ по группам и видам основных средств, закрепленные в учетной политике.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта. В соответствии с п. 31 пп. «в» ФСБУ 6/2020 Учреждение считает, что ликвидационная стоимость равна нулю, так как ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств незначительна или не может быть определена.

Принимая во внимание незначительный стоимостной и информационный характер активов в структуре основных средств, Учреждение не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но относятся к группе «Офисное оборудование» и имеют стоимость не выше 100 тыс. руб. за единицу, а также относятся к группе «Компьютерная и прочая офисная техника» и имеют стоимость не выше 50 тыс. руб. за единицу. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. В целях обеспечения сохранности этих объектов при их эксплуатации в организации ведется надлежащий контроль за их движением путем учета данных активов на забалансовом счете (п. 5 ФСБУ 6/2020 «*Основные средства*»).

Учреждение ежегодно на отчетную дату проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «*Обесценение активов*», введенным в действие на территории Российской Федерации Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

### Аренда

Учреждение в соответствии с п.7 положения по бухгалтерскому учету 1/2008 «*Учетная политика организации*» применяет способ учета аренды, установленный в МСФО (IFRS) 16 «Аренда» взамен ФСБУ 25/2018 «*Бухгалтерский учет аренды*». При выбранной учетной политике не все способы ведения учета, установленные федеральными стандартами бухгалтерского учета, применяются Учреждением, так как приводят к несоответствию учетной политики Учреждения требованиям международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Примерами таких несоответствий являются:

- зафиксированное в п. 22 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» требование о пересмотре ставки дисконтирования при каждой переоценке обязательства, тогда как в п. 44-46 МСФО (IFRS) 16 «Аренда» предусмотрено, что в ряде случаев необходимо использовать первоначальную ставку дисконтирования, что приведет к разным эффектам на бухгалтерскую (финансовую) отчетность;
- отсутствие в ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» предусмотренного п. 12-17 МСФО (IFRS) 16 «Аренда» упрощения практического характера, заключающегося в праве арендатора объединить компоненты, которые не являются арендой, с компонентами аренды и учитывать их как один компонент аренды;
- отсутствие в ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» предусмотренного п. B2 МСФО (IFRS) 16 «Аренда» порядка учета операций при объединении договоров, заключенных одновременно или почти одновременно с одним контрагентом (или связанными сторонами контрагента). Такие договоры допустимо учитывать, как один договор в случае соблюдения одного или нескольких критериев, определенных стандартом.

В целом МСФО (IFRS) 16 «Аренда» приводит более подробные критерии определения срока аренды и остальных всех факторов, способных повлиять на признание объектов аренды в учете, в частности: учет опционов на продление, прекращение и пересмотр договора аренды. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» также предлагает учесть возможности сторон изменять сроки договора, но не конкретизирует варианты и их дальнейшего учета. В связи с этим Учреждение считает, что применение правил МСФО (IFRS) 16 «Аренда» позволяет представить в отчетности более достоверную и уместную информацию.

В момент заключения договоров Учреждение оценивает, является ли соглашение арендой в целом или его

отдельные компоненты, либо содержат ли они признаки аренды.

#### Учреждение как арендатор

Учреждение применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды. Учреждение признает обязательства по аренде в отношении подлежащих оплате арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

#### Активы в форме права пользования

Учреждение признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, и корректируются на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину первоначальной оценки обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде.

Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Активы в форме права пользования включаются в бухгалтерском балансе в составе основных средств, то есть в ту же статью, в которой представлялись бы соответствующие базовые активы, если бы они находились в собственности.

#### Обязательства по аренде

На дату начала аренды Учреждение признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды, т.е. не подлежащего досрочному прекращению периода аренды, учитывая в том числе наличие достаточной уверенности в исполнении опциона на продление аренды или на прекращение аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе фиксированные платежи по существу) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям в отношении ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Учреждение исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Учреждением опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Учреждение использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается на сумму начисленных процентов и уменьшается на сумму осуществленных арендных платежей. Кроме того, Учреждение производит переоценку балансовой стоимости обязательства по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения фиксированных арендных платежей по существу или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

Учреждение применяет освобождение от признания активов в форме права пользования и обязательств в отношении краткосрочной аренды (т.е. договоров, по которым на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку). Арендные платежи по краткосрочной аренде признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

#### Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина от 30.05.2022 № 86н.

Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Принимая во внимание несущественный стоимостной и информационный характер в структуре нематериальных активов Учреждение не применяет ФСБУ 14/2022 в отношении активов, соответствующих признакам нематериального актива с первоначальной стоимостью, которая не превышает 150 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов. В целях обеспечения сохранности этих объектов при их эксплуатации в Учреждении ведется надлежащий контроль за наличием и движением путем учета данных активов на забалансовом счете 013 «Объекты интеллектуальной деятельности и иные НМА в эксплуатации» рабочего плана счетов.

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

Стоимость объектов нематериальных активов погашается посредством начисления амортизации линейным методом.

Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов, относящихся к лицензиям на виды деятельности, с неопределенным сроком полезного использования, то есть объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования или срок использования не ограничен.

## Доходы

### Доходы от обычных видов деятельности

Выручка от предпринимательской деятельности принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). 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).

Выручка признается Учреждением в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- Учреждение имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имелась уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Учреждения к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от оказания услуг.

### Прочие доходы

В составе прочих доходов признаются:

- чистые положительные курсовые разницы;
- проценты по размещенным банковским депозитам;
- прочие доходы.

## **Расходы**

### *Порядок признания расходов:*

В соответствии с п.п. 17 и 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходование средств целевого финансирования учитывается по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы». Собранные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» относятся на счет 86 «Целевое финансирование».

Учет затрат по коммерческим видам деятельности осуществляется с применением счета 20 «Основное производство». Сумма фактических затрат переносится в дебет счета 90 «Продажи».

При формировании расходов обеспечивается их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- другие затраты.

Прямыми затратами являются:

- материальные затраты (включая расходы на аренду учебных помещений, продукты питания, использованные на проведение кофе-брейков);
- затраты на оплату труда (включая гражданско-правовые договоры преподавателей-почасовиков, за исключением иных гражданско-правовых договоров, относимых к косвенным расходам);
- страховые взносы.

### *Прочие расходы*

Прочие расходы, связанные с предпринимательской деятельностью, учитываются на счете 91.2. Прочими расходами считаются:

- материальная помощь;
- чистые отрицательные курсовые разницы;
- проценты к уплате по арендным обязательствам;
- расходы на услуги банков;
- прочие расходы.

## **Налог на прибыль**

Для целей учетной политики под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток). Временные разницы при расчете отложенного налога определяются как разницы между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения (балансовый метод).

## Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

### Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Учреждение включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Учреждение относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее. Процентный доход по денежным эквивалентам отражается в составе денежных потоков от текущих операций.

### Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Учреждения, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, Учреждение отражает свернуто косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Сумма НДС для целей отражения в отчете о движении денежных средств отражается сальдировано. Сальдированная сумма НДС отражается в составе денежных потоков по текущим операциям: в случае положительного значения – по строке «Прочие поступления», в случае отрицательного значения – по строке «Прочие платежи».

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата (как правило, до трех месяцев).

### Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Учреждение в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Учреждение в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Учреждения и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков Учреждения как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

### Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курс валют ЦБ РФ на 31 декабря представлен в следующей таблице:

№ п/п	Наименование валюты	Курс валют ЦБ РФ на 31 декабря (руб.)		
		2025 г.	2024 г.	2023 г.
1	1 доллар США	78,2267	101,6797	89,6883

#### **Изменения в учетной политике на 2025 год**

В 2025 году Учреждение внесло изменения в учетную политику в связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. стандарта ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и с 1 апреля 2025 ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Данные изменения не оказали влияния на сравнительные показатели настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

#### **Планируемые изменения в учетной политике на 2026 год**

Учреждение не ожидает в 2026 году изменений в учетной политике, которые окажут существенное влияние на финансовое положение Учреждения, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

С 1 января 2027 г. вступает в силу ФСБУ 9/2025 «Доходы», в соответствии с п. 2 Приказа Минфина России от 16.05.2025 № 56н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 9/2025 «Доходы» (зарегистрировано в Минюсте России 08.08.2025 № 83158) Учреждение приняло решение не применять досрочно указанный стандарт с 1 января 2026 г. Учреждение ожидает, что изменения в учетной политике в связи с применением данного стандарта не окажут существенное влияние на финансовое положение Учреждения, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

### **3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ**

#### **Исправление существенной ошибки**

В связи с исправлением существенной ошибки, допущенной в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 г., в бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2025 г. были внесены изменения в отчет о движении денежных средств в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» в связи со следующими обстоятельствами:

- отражение процентов по депозитам в разделе «Денежные операции от текущих операций» по строке 4119 «Прочие поступления», исключение их из раздела «Денежные потоки от инвестиционных операций» строки «дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях»;
- отражение погашения арендных обязательств и процентов в разделе «Денежные операции от финансовых операций» по отдельным строкам 4324 и 4325, отражение сервисного компонента аренды по строке «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги» раздела «Денежные операции от текущих операций», НДС по нему по строке «Прочие платежи» раздела «Денежные операции от текущих операций», исключение их из раздела «Денежные потоки от финансовых операций» из строки 4329 «Прочие платежи».

В показатели за период 2024 г. отчета о движении денежных средств были внесены следующие изменения:

Статья отчета о движении денежных средств	Код строки	За 2024 г. (до корректировок)	Корректировка	За 2024 г. (после корректировок)
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>				
Прочие поступления	4119	–	2 838	2 838
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(6 645)	(8 448)	(15 093)
Прочие платежи	4129	(4 059)	(2 356)	(6 415)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(46 412)	(7 966)	(54 378)
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>				
Платежи – всего в том числе:	4320	(14 140)	10 804	(3 336)
погашение арендных обязательств	4324	–	(572)	(572)
погашение арендных обязательств (проценты)	4325	–	(2 764)	(2 764)
Прочие платежи	4329	(14 140)	14 140	–
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	32 042	10 804	42 846
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>				
Поступления - всего	4210	2 838	(2 838)	(2 838)
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	2 838	(2 838)	(2 838)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	2 838	(2 838)	(2 838)
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>	<b>4500</b>	<b>4 041</b>	–	<b>4 041</b>

#### 4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к балансу.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.4 пояснений к балансу.

В 2025 году, 2024 и 2023 году Учреждение не несло затраты, связанные с инновациями и модернизацией производства, в частности, с нанотехнологиями, с повышением энергоэффективности производства, с экологическими новациями и др.

Движение и наличие нематериальных активов и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 1.1 Пояснений к балансу.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. нематериальных активов представлена в Таблице 1.3 пояснений к балансу.

Нематериальные активы на конец 2025 г. представляют собой расходы на права Учреждения на купленные тренажерные базы данных и программное обеспечение к ним.

## 5. АРЕНДА

У Учреждения имеется договор аренды офисного помещения, который оно использует в своей деятельности. Срок аренды офисного помещения установлен по 31.12.2038 г.

Балансовая стоимость признанных активов в форме права пользования и их изменения в течение периода приведены в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. Указанная балансовая стоимость отражается в составе строки «Основные средства».

На 31 декабря обязательства по аренде (отражены по строке «Прочие обязательства» Бухгалтерского баланса) состояли из следующих позиций:

Виды обязательств	2025 год		2024 год		2023 год	
	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные
Обязательства по аренде офисного помещения	13 249	321	13 570	272	22 434	563

Текущая задолженность по арендным платежам по состоянию на 31 декабря 2025 г. отражена в составе кредиторской задолженности в сумме 799 тыс. руб. по строке 1520 Бухгалтерского баланса, на 31 декабря 2024 г. – 797 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. – 1 039 тыс. руб.

## 6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства по состоянию на 31 декабря включают:

Содержание записи	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Денежные средства в рублях на расчетных счетах в банках	12 634	3 975	13 960
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	–	–	1 438
Денежные средства на депозитных счетах в банках (денежные эквиваленты)	96	66	133
<b>Итого денежные средства и денежные эквиваленты в составе бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств</b>	<b>12 730</b>	<b>4 041</b>	<b>15 531</b>

У Учреждения не имеется денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2025 г., на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. недоступны для использования.

## 7. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В 2025 году и в 2024 году Учреждением были созданы резервы на оплату отпусков и премий.

Информация по оценочным обязательствам представлена в таблице 3.2. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. В оборотах не включены суммы резервов, образовавшиеся и погашенные в одном отчетном периоде. В столбце «погашено» отражены суммы, списанные в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности.

### Резервы на предстоящую оплату премий работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Учреждением премий по результатам финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с Положением об оплате труда и материальном поощрении работников Учреждения.

Ожидается, что величина данного обязательства по состоянию на 31 декабря 2025 г. будет использована в первом полугодии 2026 года.

### Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Учреждением отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2025 г.

Ожидается, что величина данного обязательства по состоянию на 31 декабря 2025 г. будет использована в течение 2026 года.

## 8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам представляется в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных обязательств, когда она связана с обычным операционным циклом независимо от срока погашения, и у Учреждения отсутствует безусловное право на отсрочку погашения кредиторской задолженности не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты.

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 3.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. кредиторская задолженность составила 3 987 тыс. руб., на 31 декабря 2024 г. – 3 368 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. – 3 537 тыс. руб.

Вид задолженности / контрагент	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Задолженность перед поставщиками	2 899	2 919	3 497
Задолженность по налогам	1 088	11	40
Задолженность по обязательным страховым платежам	–	423	–
Задолженность перед покупателями по авансам полученным	–	15	–
<b>Итого</b>	<b>3 987</b>	<b>3 368</b>	<b>3 537</b>

По состоянию на 31 декабря 2025 г., на 31 декабря 2024 г. и на 31.12.2023 г. Учреждение не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

Кредиторская задолженность в иностранной валюте отсутствует.

## 9. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ УЧРЕЖДЕНИЯ

Информация о выручке (нетто) от оказания услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости оказанных услуг представлена ниже (ПБУ 10/99). Управленческие расходы производятся за счет целевых средств.

Виды деятельности	Выручка (нетто) от оказания услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость оказанных услуг	Валовая прибыль
Образовательная платная деятельность (не облагается НДС) - повышение квалификации и профессиональная подготовка по специальностям работников морского флота	3 030	(3 344)	(314)
Услуги по организации корпоративных обучающих мероприятий (облагается НДС)	1 665	(1 075)	590
<b>Итого за 2025 г.</b>	<b>4 695</b>	<b>(4 419)</b>	<b>276</b>
Образовательная платная деятельность (не облагается НДС) - повышение квалификации и профессиональная подготовка по специальностям работников морского флота	7 353	(16 216)	(8 863)
<b>Итого за 2024 г.</b>	<b>7 353</b>	<b>(16 216)</b>	<b>(8 863)</b>

## 10. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение отчетного периода были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	2025 г.	2024 г.
Проценты по срочному депозиту *	2 568	1 364
Курсовые разницы: по активам и обязательствам, подлежащим оплате в иностранной валюте	–	56
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>2 568</b>	<b>1 420</b>

\* Отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе строки 2320 «Проценты к получению».

<b>Прочие расходы</b>	<b>2025 г.</b>	<b>2024 г.</b>
Проценты к уплате по арендным обязательствам *	2 370	2 599
Услуги банка	92	108
НДС с безвозмездной передачи для собственных нужд	19	18
Прочие	–	166
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>2 481</b>	<b>2 891</b>

\* Отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе строки 2330 «Проценты к уплате».

## 11. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

В соответствии с Федеральным законом от 12.07.2024 г. № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» с 1 января 2025 г. базовая налоговая ставка выросла до 25%. Эффект от пересчета отсутствует.

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль и показателем прибыли до налогообложения приведена в таблице ниже:

<b>Наименование показателя</b>	<b>2025 г.</b>	<b>2024 г.</b>
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета</b>	<b>363</b>	<b>(10 334)</b>
Ставка налога на прибыль	25%	20%
<b>Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль</b>	<b>91</b>	<b>(2 067)</b>
Постоянный налоговый расход (доход)	<b>701</b>	<b>2 067</b>
<b>Налогооблагаемая прибыль (убыток)</b>	<b>3 168</b>	<b>–</b>
Ставка налога на прибыль	25%	20%
<b>Текущий налог на прибыль</b>	<b>792</b>	<b>–</b>

Постоянные разницы возникли в результате применения разного способа признания доходов и расходов в целях бухгалтерского и налогового учета.

## 12. ЦЕЛЕВОЕ ИСПОЛЬЗОВАНИЕ СРЕДСТВ

В связи с наличием целевого финансирования от Учредителя на основании Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. № 66н, Учреждение предоставляет отчет о целевом использовании полученных средств.

В 2025 году от Учредителя было получено 59 773 тыс. руб. на текущую деятельность Учреждения. Убыток от предпринимательской деятельности за 2025 год составил 429 тыс. руб.

В 2024 году от Учредителя было получено 46 182 тыс. руб. на текущую деятельность Учреждения. Убыток от предпринимательской деятельности за 2024 год составила 10 334 тыс. руб.

Расходы, осуществляемые за счет целевого финансирования, составили в 2025 году 53 329 тыс. руб., в 2024 году 58 962 тыс. руб., в т.ч. покрыто убытка от предпринимательской деятельности текущего года и прошлых лет в размере 10 334 тыс. руб.

Остаток средств целевого финансирования на конец 2025 года составил 11 293 тыс. руб. Было предусмотрено использование остатка в течение следующего года.

## 13. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Учреждение производит операции с компаниями, которые являются связанными сторонами.

Группы связанных сторон в целях составления раскрытий:

- основное хозяйственное общество – далее по тексту материнская компания;
- другие связанные стороны – далее по тексту иные компании Группы.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся следующие операции:

- оказание образовательных услуг;
- приобретение услуг по ведению бухгалтерского учета;
- аренда имущества.

Перечень связанных сторон, не раскрывается в соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» и п. 46 (д) ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», так как раскрытие данной информации может привести к потерям экономического характера.

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
<b>Дебиторская задолженность</b>					
- материнской компании	–	166	147	согласно условиям договоров	безналичная
- иных компаний Группы	1 998	–	1 515	согласно условиям договоров	безналичная
<b>Кредиторская задолженность</b>					
- иным компаниям Группы	2 879	2 871	3 464	согласно условиям договоров	безналичная

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая денежные потоки между Учреждением и его связанными сторонами приведены в таблице ниже:

Признак связанности и вид операции	2025 г.	2024 г.
	Всего без НДС	Всего без НДС
<b>Продажа товаров, работ, услуг</b>		
- материнская компания	720	904
- иные компании Группы	2 731	3 195
<b>Получение взносов на целевое финансирование</b>		
- материнская компания	59 773	46 182
<b>Получение по перевыставлению</b>		
- материнская компания	–	851
<b>Приобретение товаров, работ, услуг</b>		
- иные компании Группы	2 280	2 360
<b>Аренда имущества у связанных сторон</b>		
- иные компании Группы	9 517	11 290

Существенные денежные потоки между Учреждением и его связанными сторонами приведены в таблице ниже:

Денежные потоки	2025 г.	2024 г.
	Всего без НДС	Всего без НДС
<b>Поступление денежных средств от связанных сторон</b>	<b>61 725</b>	<b>51 778</b>
- материнская компания	60 659	47 918
- иные компании Группы	1 066	3 860
<b>Выплата денежных средств связанным сторонам</b>	<b>4 920</b>	<b>14 144</b>
- иные компании Группы	11 791	14 144

По состоянию на 31 декабря 2025 г. и 31 декабря 2024 г. Учреждение не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам связанных сторон.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. и 31 декабря 2024 г. Учреждение не получило обеспечений в форме поручительства связанных сторон перед Учреждением.

В течение 2025 года Учреждение выплатило 9 281 тыс. руб. в виде вознаграждения ключевому управленческому персоналу (в 2024 году – 13 941 тыс. руб.), включая платежи в бюджет и взносы во внебюджетные фонды.

## 14. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

### Факторы, влияющие на финансовое состояние Учреждения

#### Условия ведения деятельности Учреждения

Экономика Российской Федерации продолжает трансформироваться в условиях сохраняющейся геополитической напряженности и санкционных ограничений. В отчетном периоде темпы роста промышленного производства замедлились, в том числе под влиянием жесткой денежно-кредитной политики. Инфляция начала снижаться, однако остается на высоком уровне. В течение 2025 года Банк России изменил ключевую ставку с 21% до 16%, с последующим понижением в марте 2026 года до 15%. Рост мировой экономики также ограничен на фоне геополитических конфликтов и неопределенностей, связанных с изменением международной тарифной политики.

Руководство Учреждения принимает меры по минимизации производственных и экономических потерь, связанных с новыми ограничениями.

#### Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Учреждения положений законодательства применительно к операциям и деятельности Учреждения может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2025 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, и в первую очередь экономическими санкциями против России, которые были введены рядом зарубежных стран.

С 1 января 2025 г. в России была увеличена базовая налоговая ставка налога на прибыль организаций с 20% до 25%. При этом, продолжает действовать ограничение на учет убытков прошлых лет для целей налога на прибыль в размере не более 50%. Действие данного ограничения было продлено до конца 2030 года.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли.

В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. По общему правилу налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверка могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Учреждение в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

#### Существующие и потенциальные иски против Учреждения

Учреждение не участвует в судебных разбирательствах, поскольку они не возникали в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

## 15. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025 Г.

По состоянию на момент подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности Учреждение сменило свое название с *Частное образовательное учреждение дополнительного профессионального образования «Учебно-тренажерный центр «Совкомфлот»»* на *Частное образовательное учреждение дополнительного профессионального образования «Корпоративный университет СКФ»*. (Выписка из единого государственного реестра налогоплательщиков в отношении российской организации № 5424062010 от 13.03.2026 г.)

## **16. ДОПУЩЕНИЕ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Учреждения подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Отсутствуют факторы, являющиеся основанием для возникновения сомнений в применимости допущения непрерывности деятельности.

Учреждение не имеет намерений в прекращении деятельности и ликвидации.

## **17. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

### **1. *Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Учреждение***

В процессе хозяйственной деятельности Учреждение подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Учреждения.

Учреждение подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным и репутационным рискам.

### **2. *Механизм управления рисками***

Руководство Учреждения контролирует процесс управления рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Учреждения.

### **3. *Финансовые риски***

Учреждение подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

#### **3.1 *Рыночный риск***

Рыночный риск – это риск того, что у Учреждения могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски. Статьи баланса Учреждения, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты.

#### **Риск изменения процентной ставки**

На 31 декабря 2025 г. Учреждение не имеет задолженности по полученным и выданным займам. Таким образом, руководство считает, что Учреждение не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

#### **Валютный риск**

Валютный риск – это риск того, что у Учреждения могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений валютных курсов. Подверженность риску изменения курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте).

Руководство считает, что влияние валютного риска на Учреждение минимально, поскольку Учреждение не оказывает услуги в валюте, а также не оплачивает товары (работы, услуги) в валюте поставщикам и подрядчикам.

#### **3.2 *Кредитный риск***

Кредитный риск – это риск того, что Учреждение понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Учреждение подвержено кредитному риску, связанному с его предпринимательской деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и

финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д.

### Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

Содержание записи	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Дебиторская задолженность	2 024	703	905
Денежные средства и денежные эквиваленты (Пояснение б)	12 730	4 041	15 531
<b>Итого</b>	<b>14 754</b>	<b>4 744</b>	<b>16 436</b>

Сомнительная или просроченная дебиторская задолженность отсутствует, финансовое положение дебиторов не вызывает сомнений.

### 3.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Учреждения своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам.

Ниже представлена информация о потоках денежных средств, исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, включая ожидаемые платежи по процентам и исключая влияние возможных взаимозачетов. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных.

Год, закончившийся 31 декабря 2025 г.	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиторская задолженность (Пояснение 8)	–	3 987	–	–	–	3 987
Оценочные обязательства (Пояснение 7)	–	–	5 015	–	–	5 015
<b>Итого</b>	–	<b>3 987</b>	<b>5 015</b>	–	–	<b>9 002</b>

Год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиторская задолженность (Пояснение 8)	–	3 368	–	–	–	3 368
Оценочные обязательства (Пояснение 7)	–	–	4 200	–	–	4 200
<b>Итого</b>	–	<b>3 368</b>	<b>4 200</b>	–	–	<b>7 568</b>

Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиторская задолженность (Пояснение 8)	–	3 537	–	–	–	3 537
Оценочные обязательства (Пояснение 7)	–	–	7 514	–	–	7 514
<b>Итого</b>	–	<b>3 537</b>	<b>7 514</b>	–	–	<b>11 051</b>

#### **4. Другие виды рисков**

##### **4.1 Правовые риски**

###### **Риски, связанные с изменением валютного регулирования**

###### **Внутренний рынок**

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Учреждением как несущественные.

###### **Риски, связанные с изменением налогового законодательства**

###### **Внутренний рынок**

###### ***Налоговые риски***

Система налогообложения в Российской Федерации постоянно развивается. Ежегодно принимаются законы, изменяющие и дополняющие Налоговый кодекс Российской Федерации в части порядка исчисления и уплаты налогов.

В России действует законодательство, регулирующее вопросы трансфертного ценообразования, устанавливающее, в частности, правила определения соответствия цен, применяемых в контролируемых сделках, рыночным ценам в целях повышения эффективности налогового контроля за правильностью исчисления и полнотой уплаты налогов. Дополнительно, налоговое законодательство России включает требование о представлении трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию, которое предусматривает обязанность для организаций-участников международных групп компаний с суммой дохода, превышающего установленный лимит, представить в налоговые органы трехуровневую отчетность, состоящую из странового отчета, глобальной и национальной документаций, а также уведомление об участии в международной группе. Закон также предусматривает международный автоматический обмен страновыми отчетами с иностранными государствами в налоговых целях.

Нормативные правовые акты в области налогов и сборов нередко содержат нечеткие формулировки и пробелы регулирования. Кроме того, различные органы государственной власти (например, Федеральная налоговая служба и ее территориальные подразделения) и их представители зачастую дают противоречивые толкования тех или иных налоговых норм, что создает определенные противоречия и неясность. Вследствие этого налоговые риски в Российской Федерации имеют существенный характер.

Учреждением в полной мере соблюдается действующее налоговое законодательство, что тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначное толкование. В целом, налоговые риски, связанные с деятельностью Учреждения, характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности, осуществляющих свою деятельность на территории Российской Федерации, и могут рассматриваться как общестрановые.

###### **Внешний рынок**

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Учреждения в связи с незначительным объемом соответствующих операций Учреждения.

##### **4.2 Страновые и региональные риски**

Основные страновые риски описаны выше в Пояснении 14 «Условные обязательства и условные активы».

Учреждением проведены и продолжают осуществляться мероприятия, направленные на снижение последствий, реализовавшихся санкционных рисков, однако, дальнейшее усиление ограничений может неблагоприятным образом отразиться на финансовом положении, ликвидности, перспективах и результатах деятельности. Учреждение осуществляет постоянный мониторинг санкционных ограничений и стремится оперативно реализовывать необходимые антикризисные мероприятия.

### **4.3 Репутационные риски**

Руководство Учреждения считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о реализуемых Учреждением услуг, соблюдении сроков выполнения услуг, а также участия Учреждения в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Учреждением как несущественные.

Директор Учреждения

Львов В.С.

«31» марта 2026 г.