

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ ЗА 2025 ГОД

ЧАСТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ "УЧЕБНЫЙ ЦЕНТР "ИНТЕГРАЛ 64"

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Частного образовательного учреждения дополнительного профессионального образования "УЧЕБНЫЙ ЦЕНТР "ИНТЕГРАЛ 64" (далее - Общество) за 2025 год, сформированной организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование Общества - Частное образовательное учреждение дополнительного профессионального образования «Учебный центр Интеграл 64»;

Краткое наименование Общества, закрепленное в Уставе - ЧОУ ДПО «УЦ Интеграл 64».

Юридический адрес: Саратовская область, г.о. город Саратов, г Саратов, проезд Ильинский, зд. 11, стр. 1, литер Б1, помещ. 10.

Бухгалтерский баланс НКО был сформирован в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

Количество учредителей на 31.12.2025 г. одно физическое лицо:

- Гольбрайх Геннадий Ефимович, ИНН 645503245583

Основной вид деятельности ЧОУ ДПО «УЦ Интеграл 64»: ОКВЭД 85.42 «Образование профессиональное дополнительное».

ЧОУ ДПО «УЦ Интеграл 64» имеет лицензию:

- Лицензия на Образовательную деятельность, осуществляемую образовательными организациями, организациями, осуществляющими обучение, а также индивидуальными предпринимателями, за исключением индивидуальных предпринимателей, осуществляющих образовательную деятельность непосредственно, лицензирование которой осуществляют органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации, осуществляющие переданные полномочия Российской Федерации в сфере образования № Л035-01279-64/01195955 от 13.05.2024.

Высшим органом управления Учреждения является учредитель.

Руководство текущей деятельностью Учреждения осуществляется единоличным исполнительным органом – директором на основании Устава.

Директором Учреждения является Волкова Наталья Александровна.

Численность сотрудников на 31 декабря 2025 года составила 3 человека. На правах внешнего совместительства работают 2 человека.

Филиалы, обособленные подразделения отсутствуют.

Деятельность Учреждения регламентируется законодательством Российской Федерации.

2. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ № 34н

от 29.07.1998, действующими Федеральными стандартами бухгалтерского учета, а также Учетной политикой Общества.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы 1С.

Для ведения бухгалтерского учета используется план счетов, разработанный на основе Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 (с учетом всех изменений и дополнений), с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с принципами допущения о непрерывности деятельности Учреждения, который состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Учреждением установлено, что при оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к итогу соответствующих данных по строке бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах за отчетный период составляет не менее десяти процентов.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика Учреждения утверждена приказом Общества № 1 от «28» декабря 2023 г. Учреждение применяет допущение последовательности применения учетной политики, т.е. принятая Учреждением учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

3.1 Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);

3.2 В составе основных средств Общества отражаются активы, соответствующие критериям, установленным Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

В составе капитальных вложений отражаются затраты Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, определяемые в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает лимит 100 тыс. руб. предназначен для использования Учреждением в течение периода более 12 месяцев.

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющих стоимость ниже 100 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов.

Амортизация начисляется линейным способом. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта. Ликвидационная стоимость объектов основных средств считается равной нулю.

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

3.3 Отражение в бухгалтерском учете объектов, возникающих при получении имущества за плату во временное пользование, производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина РФ №208н от 16.10.2018 с учетом положений Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 16 «Аренда», введенного в действие на территории РФ приказом Минфина РФ №111н от 11.07.2016.

Общество применяет упрощенный порядок учета в отношении договоров краткосрочной аренды (менее 12 месяцев) и договоров, предметом аренды в которых является актив стоимостью менее 300 000 руб. Общество в течение срока аренды признает арендные платежи по таким договорам расходами отчетного периода в зависимости от вида деятельности, для которой актив используется.

3.4 В качестве запасов Общество принимает к учету активы, отвечающие признакам, указанным в Федеральном стандарте бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденном приказом Минфина РФ №180н от 15.11.2019.

Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором понесены. К этой категории относятся следующие виды запасов:

- канцелярские принадлежности;
- материалы, предназначенные для обслуживания офисных помещений;
- расходные материалы для компьютерной оргтехники.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости, равной сумме фактических затрат на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимое для потребления и использования.

Учреждение не приобретало запасы за неденежные средства.

В течение отчетного периода Учреждение не меняло способ расчета себестоимости запасов по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Резерв под обесценение запасов не создается.

3.5 Финансовый результат от продажи работ, услуг определяется по методу начисления.

3.6 Резервы не формируются.

3.7 Организован отдельный учет доходов и расходов по некоммерческой деятельности и деятельности, приносящей доходы.

3.8 Распределение косвенных расходов между некоммерческой деятельностью и деятельностью, приносящей доходы, осуществляется в процентном отношении от суммы поступивших доходов.

4. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

В соответствии с учетной политикой ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя по группе статей отчетности за отчетный год не менее чем на 10%.

5. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ

5.1 Учреждение арендует офисные объекты недвижимости для осуществления основной деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2025 года договор аренды учреждения не предусматривал каких-либо ограничительных условий, а также отсутствовали права пользования активом, находящиеся в залоге по кредитным договорам.

5.2 Общество не имеет запасов, находящихся в залоге, по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г.

5.3 Денежные средства на текущих счетах на 31.12.2025 размещены в российских банках с кредитным рейтингом не ниже AAA(RU) (АКРА).

5.4 Условные активы и обязательства

Условные активы

На отчетную дату Учреждение не выступает истцом по судебным процессам.

Условные обязательства

Учреждение не является объектом судебных исков и претензий.

5.5 Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 г. составила 402 тыс.руб., в т.ч.

- Дебиторская задолженность (по предпринимательской деятельности) – 231 тыс. руб., которая сложилась за предоставляемые платные услуги.

- Расчеты с поставщиками за товары, услуги – 161 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 г. составила 348 тыс. руб., в т.ч.

- Кредиторская задолженность (по предпринимательской деятельности) – 88 тыс. руб.

- Расчеты с поставщиками за оказанные услуги – 17 тыс. руб.

- Задолженность по Единому налогу (оплата по сроку в 2026 г.) – 240 тыс. руб.

5.5 Государственная помощь в течение 2025 г. Учреждению не оказывалась.

5.6 Целевые поступления в отчетном периоде отсутствовали

5.7 События после отчетной даты

События, которые могли повлиять на финансовое положение, финансовые результаты и движение денежных средств Общества, в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности не происходили.

Директор



Волкова Н.А.

17 марта 2026 года