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

1. Организационно-правовые сведения

Организационно-правовая форма	Автономная некоммерческая организация
Полное наименование	Профессиональная образовательная Автономная некоммерческая организация «Астраханский учебный центр Регионального отделения Общероссийской общественно-государственной организации «Добровольное общество содействия армии, авиации и флоту России» Астраханской области
Сокращенное наименование	ПО АНО «Астраханский УЦ ДОСААФ России»
ИНН	3025034529
Юридический адрес организации	Россия, 414057 г. Астрахань, ул. Н. Островского 127 В
Фактический адрес организации	Россия, 414057 г. Астрахань, ул. Н. Островского 127 В
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	1183025008264
Наименование органа, зарегистрировавшего создание юридического лица	Министерство юстиции Российской Федерации
Дата регистрации юридического лица	13.12.2018г
Учредители	Региональное отделение Общероссийской общественно-государственной организации «Добровольное общество содействия армии, авиации и флоту России» Астраханской области
Коды ОКВЭД	Основной вид деятельности: 85.30 Обучение профессиональное Дополнительные виды деятельности: 85.42.9 Деятельность по дополнительному профессиональному образованию прочая, не включенная в другие группировки 85.42.2 Деятельность школ обучения вождению воздушных и плавательных судов, без выдачи коммерческих сертификатов и лицензий 85.42.1 Деятельность школ подготовки водителей автотранспортных средств 85.41.1 Образование в области спорта и отдыха 85.42 Образование профессиональное дополнительное 85.21 Образование профессиональное среднее 68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом 62.09 Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая 93.29.9 Деятельность зрелищно-развлекательная прочая, не включенная в другие группировки

Старший руководящий орган управления	Региональное отделение ДОСААФ России города Астрахани
Контактные телефоны организации	+7(8512) 33-55-50 приёмная, +7(8512) 33-08-21 бухг.
Электронный адрес организации	dosaaf-school2009@yandex.ru

Руководитель Учреждения: Плешаков Андрей Николаевич – начальник, в должности с 07 февраля 2019г.

Калпакова Марина Витальевна – заместитель начальника учреждения по экономической работе – главный бухгалтер, в должности с 01 сентября 2023г.,

2. Правоустанавливающие и лицензионно-разрешительные документы

№ п/п	Наименование документа	Серия и номер документа	Дата документа	Кем выдан
1	Свидетельство о государственной регистрации некоммерческой организации	Учетный номер 3014050136	13.12.2018г	Управлением Министерства Юстиции РФ по Астраханской области
2	Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц	б/н	13.12.2018г	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 6 по Астраханской области
3	Свидетельство о постановке на учёт Российской организации в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации	б/н	13.12.2018г	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 6 по Астраханской области
4	Лицензия на ведение образовательной деятельности	30ЛО1 № 0001054	29.06.2020г	Министерство образования и науки Астраханской области
7	Устав организации	Протокол № 49 Протокол № 22	13.11.2018г 19.10.2020г	утвержден Президиумом Совета РО ДОСААФ России по АО

Сведения об имущественном комплексе организации

ПО АНО «Астраханский УЦ ДОСААФ России» пользуется недвижимым имуществом по Договору безвозмездного пользования недвижимым имуществом (ссуды) № 1 от 08 февраля 2023 года

Численность сотрудников:

Наименование подразделения	Численность
Аппарат управления	8
Учебная часть	24
Производственная база	1
	33

ПО АНО «Астраханский УЦ ДОСААФ России» является образовательным учреждением и занималась подготовкой специалистов массовых технических профессий (СМТП) и подготовкой по военно-учетным специальностям (ВУС).

Для подготовки по военно-учетной специальности направляются граждане, подлежащие призыву на военную службу, согласно выпискам из приказов военного комиссара и именным спискам.

3. Основные элементы учетной политики предприятия

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из учетной политики ДОСААФ России и действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика и бухгалтерская отчетность составлена, исходя из допущения непрерывности деятельности, т.е. ликвидация или прекращение деятельности организации в обозримом будущем не ожидается.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Отражение фактов хозяйственной деятельности Организации на счетах бухгалтерского учета, обработка первичных учетных документов, формирование регистров бухгалтерского учета осуществляются автоматизированным способом с применением специализированного программного комплекса:

- 1С Предприятие 8.3 «Бухгалтерия»;
- 1С Предприятие 8.3 «Зарплата и управление персоналом»

Информация, раскрытая в настоящей бухгалтерской отчетности, сформирована в порядке, установленном соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, принятыми в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Данная бухгалтерская отчетность является годовой бухгалтерской отчетностью, составленной в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность».

Организация формирует бухгалтерскую (финансовую) отчетность в сокращенном объеме, в составе бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и отчета о целевом использовании средств.

ПО АНО «Астраханский УЦ ДОСААФ России» в 2025 году применяло упрощенную систему налогообложения, которая предусматривает замену уплаты налога на прибыль, налога на имущество, НДС, единого социального налога (п.2 ст.346.11) уплатой единого налога в размере 6 %, исчисляемого по результатам хозяйственной деятельности от доходов (кассовый метод).

4. Основные средства

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина Россия от 13.10.2003 N 91н.

При признании в бухгалтерском учете объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. После признания объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС определяется с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1. Если объект невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, срок полезного использования устанавливается приказом руководителя исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока его использования.

4.1 В составе основных средств **по строке 1150** «Основные средства» баланса числятся ОС по 01 счету минус амортизация по 02 счету.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Основные средства	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	1 473 704,84		2 297 067,36		3 770 772,20	
01.01	1 036 551,84		588 949,36		1 625 501,20	
DAEWOO NEXIA E 905 КН			59 400,00		59 400,00	
HYUNDAI ACCENT	413 339,34				413 339,34	
LADA GRANTA P 263 КТ			150 400,00		150 400,00	
LMATV-125 ММ,	55 000,00				55 000,00	
SKODA FABIA E 996 КУ			379 149,36		379 149,36	
ВАЗ 219060 LADA GRANTA С 316 КУ	170 000,00				170 000,00	
Интерактивный мультимедийный комплекс	59 500,00				59 500,00	
Комплект АВР-ДОСААФ-16	51 500,00				51 500,00	
Комплект АВР-ДОСААФ-18	55 000,00				55 000,00	
Компьютерный класс с беспроводной локальной сетью в составе точка доступа спец. программ	232 212,50				232 212,50	
01.03			1 708 118,00		1 708 118,00	
LADA 4x4 T 307 OE			1 708 118,00		1 708 118,00	
01.11	437 153,00				437 153,00	
Интерактивный мультимедийный комплекс ИМК-ДОСААФ-14	83 538,25				83 538,25	
Интерактивный мультимедийный комплекс ИМК-ДОСААФ-14	83 538,25				83 538,25	
Интерактивный мультимедийный комплекс ИМК-ДОСААФ-14	83 538,25				83 538,25	
Интерактивный мультимедийный комплекс ИМК-ДОСААФ-14	83 538,25				83 538,25	
КОМПЛЕКТ АВР-ДОСААФ-16	51 500,00				51 500,00	
КОМПЛЕКТ АВР-ДОСААФ-16	51 500,00				51 500,00	
Итого	1 473 704,84		2 297 067,36		3 770 772,20	

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Основные средства	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
02		845 713,48		539 096,90		1 384 810,38
02.01		606 279,70		523 341,68		1 129 621,38
DAEWOO NEXIA E 905 КН				46 772,00		46 772,00
HYUNDAI ACCENT		201 644,56		13 584,72		215 229,28
LADA GRANTA P 263 КТ				111 875,53		111 875,53
LMATV-125 ММ,		30 722,04		3 783,60		34 505,64
SKODA FABIA E 996 КУ				331 307,63		331 307,63
ВАЗ 219060 LADA GRANTA С 316 КУ		170 000,00				170 000,00
Интерактивный мультимедийный комплекс		30 733,80		2 538,24		33 272,04
Комплект АВР-ДОСААФ-16		26 665,56		2 660,88		29 326,44
Комплект АВР-ДОСААФ-18		28 166,73		2 874,96		31 041,69
Компьютерный класс с беспроводной локальной сетью в составе точка доступа спец. программ		118 347,01		7 944,12		126 291,13
02.11		239 433,78		15 755,22		255 189,00
Интерактивный мультимедийный комплекс ИМК-ДОСААФ-14		42 575,33		2 857,92		45 433,25
Интерактивный мультимедийный комплекс ИМК-ДОСААФ-14		42 575,33		2 857,92		45 433,25
Интерактивный мультимедийный комплекс ИМК-ДОСААФ-14		42 575,33		2 857,92		45 433,25
Интерактивный мультимедийный комплекс ИМК-ДОСААФ-14		42 575,33		2 857,92		45 433,25
КОМПЛЕКТ АВР-ДОСААФ-16		34 496,53		2 336,72		36 833,25
КОМПЛЕКТ АВР-ДОСААФ-16		34 635,93		1 986,82		36 622,75
Итого		845 713,48		539 096,90		1 384 810,38

Движимое имущество Министерства обороны РФ (автотехника, спецавтотранспорт и пр.), переданное во временное пользование учитывается обособленно на забалансовом счете «Техника группы «А»».

5. Запасы

5.1 Строка 1210 бухгалтерского баланса

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В состав запасов, числящихся на конец отчётного года, входят материальные ценности необходимые для учебно-производственного процесса. В бухгалтерском учете материально-производственные запасы списываются по средней себестоимости.

Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильную технику группы «А» и «Б», используемую для обеспечения учебного процесса по подготовке водителей различных категорий в Учреждении утвержден приказом № 63 от 05.11.2024г.

Запасы составили - 2199,0 тыс. рублей в том. числе:
Сырье и материалы – 176,0 тыс. рублей
Незавершенное производство -2022,0 тыс. рублей

Для учета расходов по подготовке граждан по военно-учебным специальностям (далее – ВУС), в соответствии с Правилами использования субсидии из федерального бюджета образовательными учреждениями ДОСААФ России для подготовки граждан Российской Федерации по военно-учетным специальностям, применяется счет 20.02 «Затраты по ВУС».

В состав расходов, связанных с осуществлением предпринимательской деятельности и по ВУС включаются:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- налоги;
- прочие затраты.

Затраты на подготовку граждан по ВУС по незаконченным, на конец года, программам обучения формируют стоимость незавершенного производства на подготовку граждан по ВУС и остаток по счету 20.02 "Основное производство".

6. Дебиторская задолженность

6.1 строка 1230 бухгалтерского баланса.

Сумма дебиторской задолженности школы по состоянию на 31 декабря 2025 года составила **2007,0 тыс. рублей**. В т.ч

- Покупатели и заказчики – 228,0 тыс.руб., уменьшилась на 149,0 тыс.руб, задолженность арендаторов (Текущая, начисления за декабрь 25г)
- Расчеты с поставщиками и подрядчиками 8,0 тыс.руб (предоплата за услуги)
- Прочие дебиторы – 36,0 тыс.руб, (Текущая, начисления за декабрь 25г)
- Авансы выданные – 349,0 тыс.руб (договор лизинга №РАЛ-2229-2025 от 09.12.2025 года)
- Расчеты с подотчетными лицами – 245,0 тыс.руб.
- Задолженность по возмещению ущерба – 1128,0 тыс.руб
- Сальдо по ЕНС – 13,0 тыс.руб.

7. Денежные средства

7.1 строка 1250 бухгалтерского баланса.

Расчетные счета организации:

№ п/п	Наименование банка, его местонахождение	Номер счета	Остаток д/с на 31.12.2025г
1	АСТРАХАНСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N 8625 ПАО СБЕРБАНК	40703810105000000564	1 518 879,21
2	ВОЛГО-ВЯТСКОЕ ГУ БАНКА РОССИИ//УФК по Нижегородской области	03215643000000013200	0

8. Прочие оборотные активы

8.1 **строка 1260** бухгалтерского баланса.

Затраты, произведенные Организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида (п.65 Приказа Минфина №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»).

На счете 97 «Расходы будущих периодов» отражаются затраты, произведенные Организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, с ежемесячным равномерным списанием затрат в расходы бухгалтерского учета путем их обоснованного распределения между отчетными периодами.,

9. Целевое финансирование

9.1 Целевые средства отражаются **по строке 1330** бухгалтерского баланса. Организация, не распределяет полученную прибыль и признает полученный от деятельности доход в качестве целевого источника финансирования и отражает в бухгалтерском учете заключительными оборотами декабря по дебету счета 99 "Прибыли и убытки" в корреспонденции с кредитом счета 84 «Нераспределенная прибыль» далее списывается в кредит счета 86 «Прибыль (убыток) от предпринимательской деятельности».

9.2 «Фонд недвижимого и особого ценного движимого имущества» отражается по **строке 1360** бухгалтерского баланса, величина не включается в данные об остатках средств на начало и конец отчетного года отчета о целевом использовании средств (информация Минфина «Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций» (ПЗ-1/2015) и корректируется до балансовой стоимости собственных основных средств.

Сумма, отраженная на счете 83 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» уменьшается на суммы начисленной амортизации основных средств.

10. Кредиторская задолженность

10.1 Строка 1520 бухгалтерского баланса .

Сумма кредиторской задолженности школы по состоянию на 31 декабря 2025 года составила **5447,0 тыс. рублей**. ,в т.ч.

- Авансы полученные – 1041,0 тыс.руб увеличилась на 207,4 тыс.руб. в конце 2024г продолжало обучение - 59 чел., в конце 2025г – 127 чел.
- Поставщики и подрядчики – 1114,0 тыс.руб,, в т. ч

  задолженность перед ООО ГАРАНТ 1037,1 тыс.руб увеличилось на 545,3 тыс.рублей. Производили заправку ГСМ для подготовки специалистов по военно-учетным специальностям, а субсидии ещё не получали.

  Задолженность ПАО «Астраханская энергосбытовая компания» 76,9 тыс.руб (текущая, начисления за декабрь м-ц 25г)
- Перед региональными организациями – 3014,0 тыс.руб
- Задолженность по налогам и сборам -278,0 тыс.руб. (Текущая, начисления за декабрь 25г)

11. Долгосрочные обязательства

11.1 Строка 1450 бухгалтерского баланса

Отражаются прочие долгосрочные обязательства. На условиях ДОГОВОРА ЛИЗИНГА № РАЛ-2229-2025 от 09.12.2025г между ООО «РЕСО-Автолизинг» в дальнейшем «Лизингодатель» и ПО АНО "Астраханский УЦ ДОСААФ России", в дальнейшем "Лизингополучатель" приобретен автомобиль. На основании акта приема-передачи введен в эксплуатацию нематериальный актив – автомобиль с 18.12.2025 года., стоимостью 1708118,0 (один миллион семьсот восемь тысяч сто восемнадцать) рублей.

12. Отчет о финансовых результатах

12.1 Строка 2100 ОФР

Выручка от реализации за обучение учитывается по мере выпуска групп, согласно акта выполненных услуг с приложением протоколов экзаменационной комиссии.
Выручка от платной подготовки кадров за 2025 г. – 11322,0 тыс. рублей,
В состав доходов от обычных видов деятельности включаются доходы от предоставления имущества в аренду. -7890,0 тыс. рублей

12.2 Строка 2110 ОФР

Учет расходов Организации регламентируется ПБУ 10/99 «Расходы организации»
В зависимости от цели и назначения, произведённые расходы учитываются:
на счете 20 «Основное производство»;
на счете 26 «Общехозяйственные расходы», с последующим списанием этих расходов в дебет субсчета 90/2 «Себестоимость продаж».
В состав расходов, связанных с осуществлением предпринимательской деятельности включаются:

- материальные расходы и иные расходы, связанные с осуществлением предпринимательской деятельности.
- коммунальные и эксплуатационные расходы;
- фонд оплаты труда работников.
- взносы на обязательное страхование, начисленные на вышеуказанные суммы расходов на оплату труда;

- имущественные налоговые обязательства по объектам, используемым в предпринимательской деятельности;
- арендные платежи по аренде имущества;
- прочие расходы.

12.3 Строка 2320 ОФР

Проценты за пользование банком денежных средств, находящихся на счете в этом банке- 37,0 тыс. рублей

12.4 Строка 2340 ОФР

Прочие доходы от предпринимательской деятельности 123.0 тыс.руб (пересдача экзаменов, выдача дубликата свидетельства, размещение оборудования)
прочие доходы 3391,0 тыс. рублей. (возмещение коммунальных услуг, возмещение ущерба)

12.5 Строка 2360 ОФР

В состав прочих расходов, в частности включаются:

государственная пошлина	10,5
обучение за счет собственных ср-в	103,5
Оплата труда, не учитываемая в целях налогообложения	16,0
пени и штрафы	1,0
Расходы на услуги банков	205,0
Целевые отчисления	3 207,0

12.6 Строка 2360 ОФР

Прибыль до налогообложения составила –1494,0 тыс.руб

12.7 Строка 2422 ОФР

Налог при УСН 653,0 тыс.руб

12.8 Строка 2500 ОФР

Прибыль за 2025 год составила - 841,0 тыс. руб.

Начальник ПО АНО
«Астраханский УЦ ДОСААФ России» Плешаков А.Н.

Гл. бухгалтер Калпакова М.В.