

Пояснения к бухгалтерскому балансу на на 31.12.2025г и отчету о финансовых результатах за 2025г.

**Профессиональное образовательное учреждение
Шолоховская автомобильная школа Регионального отделения Общероссийской общественно-государственной
организации «Добровольное общество содействия армии, авиации и флоту России» Ростовской области
(ПОУ Шолоховская АШ РО ДОСААФ России РО)**

1. Общие положения

Информацию о соответствии бухгалтерской отчетности федеральными и отраслевыми стандартам

1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

Применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета

1. В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" *ПОУ Шолоховская АШ РО ДОСААФ России РО* применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2. В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Организация на УСН- доходы 6%.

2. Учетная политика

1. ПОУ Шолоховская АШ РО ДОСААФ России формирует свою учетную политику, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и нормативными документами по бухгалтерскому учету.

Учетная политика применяется последовательно: от одного года к другому. Внесение изменений в Учетную политику производится в случаях изменения нормативных актов, осуществляющих регулирование бухгалтерского учета или существенного изменения условий финансово-экономической и хозяйственной деятельности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

2. В отчетном периоде в учетную политику было внесено существенное изменение. Инвентаризации подлежат все активы организации независимо от их местонахождения и все виды обязательств (ч. 1, 2, 3 ст. 11 Закона N 402-ФЗ, ФСБУ 28/2023).

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	2.4 Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно. Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Сумма начисленной амортизации относится на уменьшение счета 83 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества».	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Срок полезного использования	Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет использоваться Организацией. Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	2.5 Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет приобретения материалов	Бухгалтерский учет приобретаемых материально-производственных запасов осуществляется с использованием счета 10 «Материалы» и открытых к нему субсчетов, без использования счетов 15 и 16.	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
	2.6 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам признаются прочими расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	2.7 Учет доходов и расходов	

Учет расходов	Учет расходов Организации регламентируется ПБУ 10/99 «Расходы организации». В зависимости от цели и назначения, произведённые расходы учитываются: на счете 20 «Основное производство». Расходы, связанные с осуществлением предпринимательской деятельности, учитываются на балансовом счете 20.01 «Основное производство», с последующим списанием этих расходов в дебет субсчета 90/2 «Себестоимость продаж».	ПБУ 10/99 «Расходы организации» (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка в соответствии с ПБУ 9/99 признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий: -организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом; - сумма выручки может быть определена; - имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива; - работа принята заказчиком (услуга оказана) или право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю. Выручка от продажи работ (услуг) учитывается на счете 90 «Продажи».	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

2. Иная информация

1. Краткая характеристика деятельности организации

. Сокращенное наименование – ПОУ Шолоховская АШ РО ДОСААФ России РО

ОГРН 1026101888482 дата регистрации 19.12.2002г.

ИНН 6142000617 **КПП** 614201001

Организационно-правовая форма – частное учреждение

Тип- Профессиональная образовательная организация

Учредитель: РО ДОСААФ России РО (Региональное отделение ДОСААФ России Ростовской области)

Адрес: 344091, г.Ростов-на-Дону, ул.2-я Краснодарская 145/11, тел./факс (863)218-0540 ,E-Mail : dosaafrstov@mail.ru

Место осуществления образовательной деятельности;

347022 Ростовская область, Белокалитвинский район, Шолоховский, ул. М.Горького ,8

тел/факс (86383) 5-47-32 , E-Mail : sholohovskaja_dosaaf@mail.ru

Предметом деятельности Учреждения является образовательная деятельность, деятельность в области патриотического (военно-патриотического) и физического воспитания граждан, деятельность в области спорта.

Основной целью деятельности Учреждения является осуществление образовательной деятельности по программам профессионального обучения.

Целями деятельности Учреждения являются:

- осуществление образовательной деятельности по другим образовательным программам, предусмотренным настоящим Уставом и Федеральным Законом «Об образовании в РФ»;
- сохранение и приумножение нравственных и культурных ценностей общества;
- удовлетворение потребности личности в физическом, интеллектуальном, культурном и нравственном развитии;
- удовлетворение потребностей общества в квалифицированных специалистах; и т.д
- подготовка граждан по военно-учетным специальностям для Вооруженных сил Российской Федерации, других войск, воинских формирований и органов;

ПОУ Шолоховская АШ РО ДОСААФ России РО ведет подготовку по военно-учетной специальности (ВУС-737) согласно плана подготовки .

Перечень видов деятельности:

Основной ОКВЭД 85.45.1 Деятельность школ подготовки водителей автотранспортных средств
Дополнительные; ОКВЭД 85.21 Образование профессиональное среднее, ОКВЭД 85.42.9 Деятельность по
дополнительному профессиональному образованию прочая, не включенная в другие группировки, ОКВЭД 93.11
Деятельность спортивных объектов, ОКВЭД 93.19 Деятельность в области спорта прочая.

Руководитель организации Морозов Владимир Александрович, действует без доверенности согласно Устава

Главный бухгалтер Григорович Валентина Ивановна

Штатная численность сотрудников 5 чел.(в том числе внешний совместитель-1 чел.)

Средняя численность работников по договорам гражданско-правового характера за год- 5 чел

2. Аудит бухгалтерской отчетности Организация не подлежит обязательному аудиту.

3. Валюта отчетности Бухгалтерская отчетность ПОУ Шолоховская АШ РО ДОСААФ России РО» составлена в тыс.руб.

4. Стандарты, по которым составлена отчетность

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

4.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства				
Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	
Амортизируемые основные средства - всего	2 708	3 002	3 295	
в том числе:				
Здания	1 785	1 856	1 927	
Сооружения	-	-	-	
Машины и оборудование (кроме офисного)	5	10	15	
Офисное оборудование	169	209	249	
Транспортные средства	748	926	1 104	
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-	

4. Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	206	-	297	-
	За 2024 г.	200	-	206	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	42	-	52	-
	За 2024 г.	39	-	42	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	141	-	234	-
	За 2024 г.	122	-	141	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	11	-	11	-
	За 2024 г.	11	-	11	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	25	-	-	-
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	12	-	-	-
	За 2024 г.	1	-	12	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	3	-	-	-

4. Обязательства

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец периода
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-
	За 2024 г.	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-
	За 2024 г.	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-
	За 2024 г.	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-
	За 2024 г.	-	-
	За 2025 г.	-	-

Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2024 г.	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-
	3а 2024 г.	-	-
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	-	-
	3а 2024 г.	-	-
Долгосрочные кредиты	3а 2025 г.	-	-
	3а 2024 г.	-	-
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	-	-
	3а 2024 г.	-	-
Безвозмездные поступления	3а 2025 г.	-	-
	3а 2024 г.	-	-
Расчеты по возмещению материального ущерба	3а 2025 г.	-	-
	3а 2024 г.	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	128	482
	3а 2024 г.	912	128
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	14	1
	3а 2024 г.	245	14
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	60	433
	3а 2024 г.	572	60
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-
	3а 2024 г.	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-
	3а 2024 г.	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	6	-
	3а 2024 г.	17	6
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	-	-
	3а 2024 г.	-	-
Краткосрочные кредиты	3а 2025 г.	-	-
	3а 2024 г.	-	-
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	-	-
	3а 2024 г.	-	-
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	-	-
	3а 2024 г.	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	28	32
	3а 2024 г.	59	28
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	-	-
	3а 2024 г.	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	-

	За 2024 г.	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	21	16
	За 2024 г.	19	20
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-
	За 2024 г.	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-
	За 2024 г.	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-
	За 2024 г.	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-
	За 2024 г.	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	8	8
	За 2024 г.	8	8
Итого	За 2025 г.	136	490
	За 2024 г.	920	136

4. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	842	1 134
Затраты на оплату труда	2893	1 494
Отчисления на социальные нужды	226	223
Амортизация	-	-
Прочие затраты	1 948	1 852
Итого расходы по обычным видам деятельности	4 038	3 565

Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

За 2025 год ПОУ Шолоховская АШ подготовила 132 водителя транспортных средств и 17 специалистов по военно-учетной специальности ВУС-837 для Вооруженных Сил РФ, согласно плана от Военного Комиссариата Белокалитвинского района.

Для подготовку по ВУС-837 за 2025год было получено Финансирование от Минобороны в сумме 864 тыс.руб.

Выручка организации за отчетный период составила 4277 тыс. руб., что ниже аналогичного показателя прошлого года на 210 тыс.руб. (За 2024 год подготовлено 154 водителя транспортных средств, выручка - 4487тыс.руб.)

Уменьшение данного показателя связано со значительным уменьшением числа учащихся в ПОУ Шолоховская АШ за год, в связи с большой конкуренцией на рынке услуг.

Убыток за 2025 г. - 276 тыс.руб.

Задолженности перед налоговыми органами и перед сотрудниками организации нет.

Годовая бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством ПОУ Шолоховская АШ РО ДОСААФ России РО при соблюдении принципа непрерывной деятельности. Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности отсутствуют, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

начальник _____ Морозов В.А.
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

"_24_" ____03____ 2026 г.