

Пояснения к бухгалтерскому балансу

АНО ДПО «Лидер» является малым предприятием, применяет УСН 6% «Доходы»

1. Виды экономической деятельности

Код по ОКВЭД 85.42

Основной вид деятельности

Образование профессиональное дополнительное

Код по ОКВЭД 85.41

Дополнительный вид деятельности

Образование дополнительное детей и взрослых

2. Основные положения учётной политики:

1. Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С бухгалтерия.

2. Рабочий план счетов организации

Код	Наименование
01	Основные средства
01-1	Основные средства в организации
01-3	Выбытие основных средств
02	Амортизация основных средств
08	Вложения во внеоборотные активы
08-4	Приобретение объектов основных средств
10	Материалы
10-1	Сырье и материалы
10-5	Запасные части
10-6	Прочие материалы
10-9	Инвентарь и хозяйственные принадлежности
26	Общехозяйственные расходы
50	Касса
51	Расчетные счета
55	Специальные счета в банках
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
60-1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками по исполненным ими договорам (сумма которых выражена и оплачивается в рублях)
60-2	Расчеты по авансам выданным
62	Расчеты с покупателями и заказчиками

62-1	Расчеты с покупателями и заказчиками по исполненным договорам (сумма которых выражена и оплачивается в рублях)
62-2	Расчеты по авансам полученным
68	Расчеты по налогам и сборам
68-01	Расчеты по налогу на доходы физических лиц
68-08	Налог на имущество
69-09	Расчет по страховым взносам (единый тариф)
68-12	Расчеты по налогу, уплачиваемому при применении УСН
68-90	Единый налоговый счет для формирования совокупной налоговой обязанности
69-11	Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве
70	Расчеты с персоналом по оплате труда
71	Расчеты с подотчетными лицами
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
76-5	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
90	Продажи
90-1	Выручка
90-2	Себестоимость продаж
90-9	Прибыль/убыток от продаж
91	Прочие доходы и расходы
91-1	Прочие доходы
91-2	Прочие расходы
97	Расходы будущих периодов
99	Прибыли и убытки

3. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность

4. Учет основных средств (далее - ОС) ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства»

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. (Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

5. 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. В месяце принятия к учету ОС амортизация начисляется в сумме пропорционально количеству дней его учета в составе ОС в данном месяце. (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

Амортизация начисляется линейным способом. (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

6. Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы»

7. Учет затрат.

Использование счетов учета затрат.

Расходы, связанные с образовательной деятельностью накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 «Продажи»).

В составе прямых расходов отражаются:

расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг, и начисленные на такую оплату страховые взносы;

расходы на приобретение материалов, используемых при оказании услуг

амортизация основных средств, непосредственно используемых при оказании образовательных услуг

другие расходы, непосредственно связанные с оказанием образовательных услуг.

8. Доходы и расходы

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются: доходы от оказания образовательных услуг (Основание: ПБУ 9/99)

9. Бухгалтерская отчетность

Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса.

3. Пояснения строк баланса

Актив баланса

Код строки 1150 баланса на 31.12.2025 – 2245 тыс. руб.

На начало 2025 года первоначальная стоимость ОС - 2861 тыс. руб.

Накопленная амортизация на конец периода – 616 тыс. руб.

Из них:

2017 тыс. руб. – нежилое помещение.

Первоначальная стоимость 2519 тыс. руб.

10 амортизационная группа.

Срок эксплуатации 361 месяц.

Накопленная амортизация – 502 тыс. руб.

228 тыс. руб. – проектор.

Первоначальная стоимость 342 тыс. руб.

3 амортизационная группа.

Срок эксплуатации 60 месяцев.

Накопленная амортизация – 114 тыс. руб.

Код строки 1240 баланса на 31.12.2025 – 395 тыс. руб.

Их них:

385 тыс. руб. – дебиторская задолженность

506 тыс. руб. - на начало 2025 года

49 тыс. руб.- поступило в результате фактов хозяйственной деятельности

40 тыс. руб.- поступило иные начисления

121 тыс. руб.- погашено за период

89 тыс. руб. - списано на расходы

Пассив баланса

Код строки 1350 баланса на 31.12.2025 – 2676 тыс. руб. нераспределенная прибыль

Код строки 1520 баланса на 31.12.2025 – 421 тыс. руб. – кредиторская задолженность


421 тыс. руб. – кредиторская задолженность


521 тыс. руб. - на начало 2025 года

6 тыс. руб.- поступило

106 тыс. руб. - списано

Так как в отчетном 2025 году организация не получала целевых поступлений, то есть не было оборотов по счету 86 «Целевое финансирование», поэтому не составляем «Отчет о целевом использовании средств»

Директор АНО ДПО «Лидер»  /Е.В. Алексеева/

Главный бухгалтер АНО ДПО «Лидер»  Т.Г.Кобус/

25.03.2026 г.