

**ЧАСТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ  
"УЧЕБНЫЙ ЦЕНТР "СПАРТАК"**

**ПОЯСНЕНИЯ**

**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ  
РЕЗУЛЬТАТАХ**

за 2025 г.

Формат представления числовых показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности – тыс. руб.

**I. Общая информация**

ЧОУ ДПО «УЦ «Спартак» (сокращенное наименование) является юридическим лицом и действует на основании устава.

Некоммерческая организация – «ЧОУ ДПО «УЦ «Спартак» в целях реализации образовательных программ различных видов, уровней и направленности. Основной целью деятельности Учреждения является осуществление деятельности по организации отдыха детей и их оздоровления.

ЧОУ ДПО «УЦ «Спартак» под основным государственным регистрационным номером 113680000281 зарегистрирована инспекцией ФНС России по г. Тамбову 09 апреля 2013 г.

Организации присвоены: ИНН 68299111140, КПП 682901001

Организация зарегистрирована по адресу: 392020, г. Тамбов, ул. Олега Кошевого д.14, помещение 1.

Фактический почтовый адрес: 392020, г. Тамбов, ул. Олега Кошевого д.14, помещение 1.

**ЧАСТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО  
ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ "УЧЕБНЫЙ ЦЕНТР "СПАРТАК"  
(ОГРН 1167700051529, ИНН 68299111140, КПП 682901001).**

Директор осуществляет функции единоличного исполнительного органа ЧОУ ДПО «УЦ «Спартак» и руководства его текущей деятельностью.

**В отчетном периоде функции единоличного исполнительного органа осуществляли:**

- Директор Смолин Алексей Спартакович

Учреждение имеет уставный капитал в размере 10000-00 Учредителем ЧОУ ДПО «УЦ «Спартак» является Общество с ограниченной ответственностью "АВТОКЛУБ "СПАРТАК"

Юридический адрес: Общество с ограниченной ответственностью "АВТОКЛУБ "СПАРТАК" 392020, г. Тамбов, ул. Олега Кошевого д.14,

ЧОУ ДПО «УЦ «Спартак» применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) объект «Доходы-Расходы».

Основным видом деятельности ЧОУ ДПО «УЦ «Спартак», определённым Уставом и фактически осуществляемым, является:

(85.42) Образование профессиональное дополнительное

Учреждение осуществляет свою деятельность на территории Тамбовской области.

Средняя годовая численность работающих на отчетную дату (31.12.2025) составила 7 человек.

**II. Учетная политика и расшифровка показателей отчетности**  
ЧОУ ДПО «УЦ «Спартак» ведет бухгалтерский учет в соответствии с учетной политикой, утвержденной приказом № 25 от 29.12.2021г. Положения УП применяются последовательно от одного отчетного года к другому, с учетом изменений в нормативные акты по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом « О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов РФ.

1. Инвентаризация имущества, активов и обязательств Фонда проведена на основании приказа № 1/12/25 от 26.12.2025г. по состоянию на 31.12.2025года, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

2. Нематериальные активы.

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007), утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н (в ред. Приказов Минфина РФ от 24.12.2010 N 186н).

Основные средства

Фонд с 01.01.2022 года применяет ФСБУ 6/2020 Упрощенно-ретроспективным способом (альтернативный), с проведением единовременной корректировки в межотчетный период (31.12.2021года) входящих остатков по счету 01 – «Основные средства» в корреспонденции со счетом 83.09- «Целевые поступления, использованные на приобретение основных средств» в сумме 13 424 тыс. рублей.

В отчетности основные средства отражены за минусом амортизации (по остаточной стоимости)

К основным средствам относятся активы, принятые к учету в установленном порядке с момента ввода их в эксплуатацию. Срок полезного использования вновь вводимых объектов основных средств определяется Фондом при принятии объекта к бухгалтерскому учету, исходя из минимального срока полезного использования, предусмотренного Классификацией основных средств (Постановление Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1).

Изменение первоначальной стоимости основных средств допускается в случаях достройки, модернизации, реконструкции и частичной ликвидации.

Объекты основных средств, стоимостью до 100 тыс. рублей, за единицу, учитываются в составе материально- производственных запасов и сразу списываются на затраты при передаче их в эксплуатацию.

ЧОУ ДПО «УЦ «Спартак» не проводит добровольную переоценку основных средств.

Обесценение объектов основных средств по состоянию на 31.12.2025 года не выявлено.

### 3. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на их приобретение. При отпуске материально производственных запасов в производство или иное выбытие, оценка производится по себестоимости единицы.

В составе материально-производственных запасов в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2025 г. **отражены материалы в сумме 1 178 тыс. руб.** Обесценение запасов по состоянию на 31.12.2025 года не выявлено.

### 6. Дебиторская и кредиторская задолженность

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Учреждения информации о дебиторской и кредиторской задолженности (расчетах с дебиторами и кредиторами) производится в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н.

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерском учете Учреждения по правилам, принятым в соответствии с нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и учетной политикой в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых правильными.

В бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2025 год по строке 1240 «Дебиторская задолженность» отражена задолженность в сумме 2 448 тыс.руб., в т.ч:

- поставщиков и подрядчиков (авансы выданные) в сумме 2 273 тыс. руб.;
- по налогам и сборам, социальному страхованию и обеспечению в сумме 5 тыс. руб.;
- прочие дебиторы 170 тыс. руб.

- В бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2025 год по строке 1520 «Кредиторская задолженность» отражена задолженность в сумме 1 821 тыс.руб., в т.ч:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками — 1 395 тыс. руб.;
- задолженность по налогам и сборам, социальному страхованию и обеспечению- 426 тыс. руб.

7. Денежные средства по состоянию на 31.12.2025 года отражены в бухгалтерском балансе по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» в сумме 207 тыс.руб. в т.ч:

- в кассе Фонда — 176 тыс. руб.
- на расчетных - 31 тыс.руб.

#### 8. Учет целевых средств

Для учета целевых доходов и целевых расходов предусматривается счет 86 «Целевое финансирование». Аналитический учет по этому счету ведется в разрезе источников их поступления.

9. Учет расходов на содержание управленческого аппарата для ведения уставной деятельности.

Все расходы связанные с ведение уставной деятельности отражаются на счете 26.01 «Общехозяйственный некоммерческий». По окончании каждого месяца затраты списываются в дебет счета 86 «Целевое финансирование».

К ним относятся расходы, связанные с командировками и служебными поездками, заработная плата административно-управленческого персонала, канцелярские и хозяйственные расходы, расходы на приобретение оборудования и инвентаря, проведение текущего ремонта, арендная плата, информационно-вычислительные услуги (приобретение и обслуживание программ), оплата за телефон, почтово-телеграфные и представительские расходы, , амортизационные отчисления, оплата коммунальных услуг, расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами.

- В бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2025год по строке 1350 «Целевые средства» остаток целевого финансирования отражен в сумме 11 847 тыс. руб., в т.ч:

#### 12. Резервы

В учетной политике предусмотрено создание резерва по сомнительным долгам. По результатам проведенной инвентаризации по состоянию на 31.12.2025 года, сомнительные долги отсутствуют.

Резерв на оплату не использованных дней отпуска работниками не создан, в виду несущественности показателя.

#### 11. Порядок использования чистой прибыли.

Использование чистой прибыли прошлых лет осуществляется, по решению учредителя.

#### 12. Информация о существенных ошибках

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму более 5 % от валюты баланса того периода, к которому она относится.

#### 13. Учет доходов

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонда информации о доходах производится в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденный приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходами Учреждения признается банковский процент, полученный от размещения временно свободных денежных средств на счетах Фонда в банках, неустойка за нарушение условий договоров, прочие внереализационные доходы (в т.ч. просроченная кредиторская задолженность).

#### 14. Учет расходов

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Учреждения информации о расходах производится в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденными приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Учреждение признает расходы отчетного периода в зависимости от их вида, условия осуществления и характера своей деятельности расходами по уставной деятельности или прочими расходами.

Учет расходов по предпринимательской деятельности, предусмотренной Уставом, ведется на счете 20,01 «Общехозяйственный коммерческий». По

окончании каждого месяца списываются в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы». В составе прочих расходов учитывается просроченная дебиторская задолженность и другие расходы не связанные с ведением уставной деятельности.

15. Налог по упрощенной системе налогообложения (доходы) исчислен в сумме 108 тыс.руб.

16. Событие после отчетной даты.

Фактов хозяйственной деятельности, оказывающих влияние на финансовое состояние (движение денежных средств и результатов хозяйственной деятельности не было).

17. Информация о непрерывной деятельности

Фонд не планирует прекращение деятельности в обозримом будущем.

20. Информация об участии в совместной деятельности

Фонд не принимает участие в совместной деятельности.

21. - Общество не является участником рынка ценных бумаг;

- Общество не хранит денежные средства на счетах в иностранных банках;

- Общество не имеет недвижимость за границей;

Директор  Смолин А. С.

30.03.2025г.