

Пояснения к бухгалтерскому балансу

ПОУ «Елецкая АШ ДОСААФ России»

Профессиональное образовательное учреждение «Елецкая автомобильная школа ДОСААФ России» (ПОУ «Елецкая АШ ДОСААФ России») зарегистрировано по адресу: 399782, Липецкая область, г. Елец, ул. Юбилейная, д. 11А.

Основной вид деятельности - образовательное учреждение.

ИНН 4821002630.

Бухгалтерская отчетность составлена в тысячах рублей.

Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Деятельность по дополнительному профессиональному образованию прочая, не включенных в другие группировки (код ОКВЭД 85.42.9)

Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

Основные средства

По строке 1150 бухгалтерского баланса стоимость основных средств на 31.12.2025 составила 5 676 тыс. руб. против 6 027 тыс. руб. годом ранее. Уменьшение остаточной стоимости связано с начислением амортизации. Согласно представленной таблице по основным средствам первоначальная стоимость объектов в течение 2025 года не изменялась и на конец года составила 13 031 тыс. руб. Поступление и выбытие основных средств не отражены. Сумма начисленной амортизации за 2025 год составила 351 тыс. руб. Обесценения и переоценки в отчетном году не имеется.

Наибольшую долю в составе основных средств занимают здания и сооружения. В оперативном управлении числятся основные средства на сумму 4 520 тыс. руб.

Таблица . Движение основных средств в 2025 году

Показатель	На начало года	Поступило	Выбыло	Амортизация	На конец года
Первоначальная стоимость основных средств	13 031	0	0	0	13 031
Накопленная амортизация и обесценение	7 004	0	0	351	7 355
Остаточная стоимость	6 027	0	0	0	5 676

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Оборотные активы

Запасы

Запасы на 31.12.2025 составили 120 тыс. руб., что на 8 тыс. руб. меньше уровня предыдущего года.

Таблица. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец года	
		Фактическая стоимость	Резерв под обесценение	Затраты	списано		Резерв под обесценение	изменения		Фактическая стоимость	Резерв под обесценение
					Фактически	Резерв		Фактически	Резерв		
Запасы-всего	за год 2025г.	128	(-)	2382	(2390)	-		х	х	120	(-)
	за год 2024г.	122	(-)	2681	(2675)	-	-	х	х	128	(-)
В том числе: сырье и материалы	за год 2025г.	128	(-)	2382	(2390)	-	-	х	х	120	(-)
	за год 2024г.	122	(-)	2681	(2675)	-	-	х	х	128	(-)

По данным таблицы по запасам за 2025 год затраты на формирование запасов составили 2 382 тыс. руб., списание запасов - 2 390 тыс. руб.

Резерв под обесценение запасов на начало и конец 2025 года отсутствует. Запасы, находящиеся в пути, и запасы, находящиеся в залоге, по состоянию на 31.12.2025 отсутствуют.

Целевое финансирование и фонды

Организация является некоммерческой, поэтому в разделе III баланса отражено целевое финансирование и специальные фонды.

Целевые средства на 31.12.2025 составляют **-1 820 тыс. руб.** (убыток), в том числе:

- целевые средства на подготовку специалистов для Минобороны РФ - **-739 тыс. руб.**;
- прочие целевые средства (прибыль/убыток)- **-1 081 тыс. руб.**

Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества- **5 676 тыс. руб.** (равен остаточной стоимости основных средств).

Итого по разделу III (целевое финансирование) - **3 856 тыс. руб.** (на 31.12.2024 - 3 870 тыс. руб.).

Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка от реализации составила 8 490 тыс. руб. и по сравнению с 2024 годом снизилась на 434 тыс. руб. Себестоимость продаж уменьшилась на 378 тыс. руб. Валовая прибыль составила 1 015 тыс. руб. против 1 071 тыс. руб. в предыдущем году. Уменьшение данного показателя связано с снижением спроса на образовательные услуги.

Выводы:

- имущественное положение организации в 2025 году в целом оставалось стабильным, однако валюта баланса незначительно сократилась;
- основную долю активов составляют основные средства, при этом в течение года движение по поступлению и выбытию объектов не осуществлялось, а снижение остаточной стоимости связано с начислением амортизации.

Начальник

ПОУ «Елецкая АШ ДОСААФ России»



Несмеянов В.В.

Главный бухгалтер



Коновалова Е.Н.

