

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств
Автономная некоммерческая организация профессионального образования
«Автомобильный, правовой техникум»
ИНН 3666116765 КПП 366601001**

1. Общие сведения об организации

Дата регистрации: 15.09.2004

ОГРН 1043600074627

Местонахождение: 394036 г.Воронеж, ул.Карла Маркса, д.43

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Образование профессиональное среднее (код ОКВЭД 85.21)

Высший орган управление: Собрание учредителей

Единоличный исполнительный орган: Директор

Бухгалтерская отчетность сформирована Техникумом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета. Учетная политика действует с 01.01.2023 сформирована в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и утверждена Приказом №189 от 29.12.2022 (с изменениями и дополнениями, вводимыми с 01.01.2024 приказом №176 от 29.12.2023)

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия некоммерческой организации 8", редакция 3.0.

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".

2.2. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о целевом использовании средств;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

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. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

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. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства

- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

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).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п. 13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.7. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени

поступивших запасов (способ ФИФО).

2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Учет средств целевого финансирования ведется с применением счета 86 «Целевое финансирование»

Учет доходов от уставной (приносящей доход) деятельности ведется на счете 90 «Продажи», финансовый результат от которой формируется на счете 84 «Нераспределенная прибыль (Непокрытый убыток)», признается источником целевого финансирования и отражается в бухгалтерском учете заключительными оборотами декабря в корреспонденции со счетом 86 «Целевое финансирование».

3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

Строка 1150 «Материальные и внеоборотные активы»

Движение основных средств:

Выбыло:

- истек срок использования права на актив по договору аренды – 4297 тыс.руб.

- основные средства по причине – физического износа, на сумму 146 тыс. руб.

Строка 1240 «Дебиторская задолженность» = 773 тыс.руб, в том числе:

- переплата в бюджет по налогам, сборам, страховым взносам – 173,6 тыс.руб. (сальдо ЕНП – 22,2 тыс.руб.)

- задолженность за оказанные образовательные услуги – 237,1 тыс. руб.

- приобретение прав на использование результатов интеллектуальной деятельности – 218,8 тыс.руб.

- задолженность по авансам выданным – 137,0 тыс.руб

- переплата по страховым взносам в фонды – 2,1

- задолженность за подотчетными лицами – 2,3

- расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 2,1

Строка 1520 «Кредиторская задолженность» - 11912 тыс.руб, в том числе

- авансы полученные – 4 440 тыс.руб.

- задолженность поставщикам за выполненные работы, оказанные услуги, оплата за которые возникает в январе 2026 г. – 203 тыс.руб.

- задолженность по арендным платежам, по договорам, не относящимся к активам – 7 269 тыс.руб.

4. Пояснения к отчету о целевом использовании средств

В 2025 году организация не получила прибыли от уставной (приносящей доход) деятельности.

В 2025 году не было целевых поступлений.

5. Дата подписания и утверждения бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность утверждена протоколом собрания учредителей №1 от 30.03.2026.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана директором 30 марта 2026 года.

Директор _____ Амрахов Гаджи Исламович

24 марта 2026 г.