

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год.

1. Общие сведения об организации

1.1. Наименование организации: ЧУ ДПО "ВЕРХНЕКАМСКИЙ УКЦ"

1.2. Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5911079580

1.3. Код по ОКПО: 32581837

1.4. Организационно-правовая форма: Частные учреждения

1.5. Форма собственности: Частная собственность

1.6. Место нахождения: 618400, Пермский край, м.о. город Березники, г Березники, ул Карла Маркса, д. 48, кв. 407

1.7. Отчетный период: с 1 января 2025 г. по 31 декабря 2025 г.

1.8. Единица измерения: тыс. рублей

1.9. Специфика деятельности: Организация является некоммерческой организацией (частное учреждение дополнительного профессионального образования).

2. Основные положения учетной политики

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

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

2.2. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к малым предприятиям, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.3. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет о целевом использовании средств и пояснения к ним.

2.4. 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.

Основные средства и Нематериальные активы классифицируются по группам.

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.

2.5. 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).

2.6. 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
- 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 определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.7. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99). Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99). Расходы на формирование резерва по сомнительным долгам включаются в состав прочих расходов отчетного периода.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.8. Оценочные значения и суждения

В процессе подготовки отчетности руководство организации делает оценочные значения, влияющие на суммы активов и обязательств. К основным оценочным значениям относятся:

Срок полезного использования основных средств и нематериальных активов.

Оценка вероятности погашения дебиторской задолженности для формирования резерва по сомнительным долгам.

✓ **Общие принципы**

- Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации».
- Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

✓ **УСН**

- Налог по УСН (доходы) признается в составе расходов по статье «Налог при упрощенной системе налогообложения» отчета о финансовых результатах (строка 2410) в сумме 293 тыс. руб. за 2025 год.

✓ **Признание доходов и расходов**

- Доходы от основной деятельности (оказание образовательных услуг) признаются по методу начисления в момент оказания услуг, что отражено по строке «Выручка» 2110 (58 264 тыс. руб. за 2025 год).
- Расходы по обычным видам деятельности включают себестоимость образовательных услуг, а также прочие расходы, связанные с обеспечением деятельности учреждения, и отражены по строке 2120 (50 738 тыс. руб. за 2025 год).

✓ **Денежные средства**

- Денежные средства и их эквиваленты отражены по номинальной стоимости на счетах в банке и в кассе.

3. Расшифровка отдельных показателей баланса

✓ **Внеоборотные активы (строка 1150)**

- На 31.12.2025: 17 тыс. руб.
- На 31.12.2024: 83 тыс. руб.

Снижение показателя связано с начислением амортизации основных средств.

✓ **Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)**

- Остаток денежных средств на 31.12.2025 г. составляет 10 766 тыс. руб., на 31.12.2024 г. — 7 645 тыс. руб.

Рост показателя свидетельствует об увеличении ликвидности организации.

✓ **Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240, в т. ч. дебиторская задолженность)**

- По строке 1240 на 31.12.2025 г. отражено 4 888 тыс. руб.
- На 31.12.2024 г. финансовые и другие оборотные активы составляют 6 334 тыс. руб.

✓ **Целевые средства (строка 1300)**

- На 31.12.2025 г. целевые средства составили 13 939 тыс. руб., на 31.12.2024 г. — 11 383 тыс. руб.

Увеличение произошло на сумму чистой прибыли от приносящей доход деятельности.

✓ Долгосрочные заемные средства (строка 1410)

- На 31.12.2025 г. отражено -, на 31.12.2024 г. -.

✓ Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520)

- На 31.12.2025 г. кредиторская задолженность составляет 1 732 тыс. руб., на 31.12.2024 г. — 2 679 тыс. руб.

В составе кредиторской задолженности учитываются обязательства перед поставщиками и подрядчиками, персоналом по оплате труда, бюджетом и внебюджетными фондами. Снижение показателя указывает на улучшение платежной дисциплины

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

Таблица: основные показатели ОФР

Показатель	Код	2025 г., тыс. руб.	2024 г., тыс. руб.
Выручка	2110	58 264	52 706
Расходы по обычным видам деятельности	2120	(50 738)	(42 927)
Прочие расходы	2350	(4 677)	(6 944)
Налог при УСН (в составе налога на прибыль)	2410	(293)	(1 425)
Чистая прибыль (убыток)	2400	2 556	1 410

- Выручка

- ✓ Доходы получены от оказания образовательных услуг.

- Расходы

- ✓ Включают себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы (оплата труда, аренда, услуги связи и пр.).

- Прочие доходы и расходы

В 2025 году прочие доходы отсутствуют, прочие расходы составили: в 2025 году - 4 677 тыс. руб., в 2024 году – 6 944 тыс.руб.

- Налог на прибыль (доходы) организаций (строка 2410)

За 2025 г.: (293) тыс. руб.

За 2024 г.: (1 425) тыс. руб.

Отражена сумма единого налога, исчисленного в соответствии с применяемой системой налогообложения (УСН).

- Результат периода

✓ По итогам 2025 года организация получила прибыль в размере 2 556 тыс. руб.

Прибыль направлена на увеличение целевых средств организации.

5. Пояснения к отчету о целевом использовании средств

1. Остаток средств на начало периода

- На 01.01.2025 г. остаток целевых средств составил 11 383 тыс. руб.

2. Остаток целевых средств на конец периода

- Остаток целевых средств на 31.12.2025 г. составил 13 939 тыс. руб., что соответствует строке 1300 бухгалтерского баланса и строке 6400 отчета о целевом использовании средств.

Прибыль от приносящей доход деятельности по итогам периода увеличивает остаток целевых средств.

Существенных событий после отчетной даты, оказывающих влияние на оценку финансового положения организации и требующих отражения или раскрытия в бухгалтерской отчетности за 2025 год, не выявлено