

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств
АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО
ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ "ЦЕНТР ПРОЕКТОВ "АВИАТОРЫ"
за 2025 год

1. Общие сведения

АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ "ЦЕНТР ПРОЕКТОВ "АВИАТОРЫ" зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Сокращенное наименование – АНО ДПО "ЦЕНТР ПРОЕКТОВ "АВИАТОРЫ"

Основные реквизиты:

Организационно-правовая форма: Автономные некоммерческие организации (ОКОПФ 71400).

Форма собственности: Частная собственность (ОКФС 16).

ИНН: 7300003260

КПП: 730001001

ОКПО: 78591143

Юридический адрес/место нахождения: 433000, Ульяновская область, м.р-н Чердаклинский, с.п. Мирновское, тер Аэропорт Ульяновск-Восточный, корпус 42/3, помещение 2.

Дата государственной регистрации 16.06.2022 г.

Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 г. - 0 человек (31 декабря 2024 г. – 0 человек)

2. Основные виды экономической деятельности

Основной вид деятельности: образование профессиональное дополнительное (ОКВЭД 85.42). Общество осуществляет деятельность в соответствии с уставом. Организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом «доходы минус расходы». В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

3. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии со стандартами бухгалтерского учета: РСБУ – Российскими стандартами бухгалтерского учета. Это ныне действующие ФСБУ и ПБУ.

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете.

3.1 Основа составления отчетности

Бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в упрощенной форме по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023, на основании Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Отчетность представлена в тысячах рублей (ОКЕИ 384). Обязательному аудиту отчетность не подлежит.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет руководитель. Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

3.2 Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

3.3 Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки. Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

3.4 Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод. Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

3.5 Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

3.6 Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

3.7 Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

3.8 Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

4. Раскрытие существенных показателей.

4.1 Структура баланса и динамика показателей

По состоянию на 31 декабря 2025 года валюта баланса составила 2 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 202 тыс. руб., на 31.12.2023 – 366 тыс. руб.). Снижение показателя обусловлено:

- полным погашением дебиторской задолженности (с 201 тыс. руб. до 0 тыс. руб.);
- сокращением кредиторской задолженности (с 341 тыс. руб. до 12 тыс. руб.);
- минимальным остатком денежных средств на расчетном счете.

4.2 Целевые средства (капитал)

- Отрицательный остаток целевых средств на 31.12.2025 составил 686 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 498 тыс. руб., на 31.12.2023 – 55 тыс. руб.). Увеличение непокрытого

убытка связано с превышением расходов над доходами в рамках уставной деятельности. Источником покрытия убытка выступают привлеченные заемные средства.

4.3 Обязательства

- Краткосрочные заемные средства (строка 1510) на конец 2025 года составили 676 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 359 тыс. руб.). Увеличение связано с привлечением заемных средств для обеспечения текущей деятельности организации и покрытия кассовых разрывов.
- Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520) снижена до 12 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 341 тыс. руб.) в результате погашения обязательств перед поставщиками и подрядчиками.
- Долгосрочные обязательства (строки 1410, 1450) отсутствуют.

4.4 Отчет о целевом использовании средств

В 2025 году:

- остаток средств на начало периода составил 1 тыс. руб. (соответствует остатку денежных средств на 31.12.2024);
- прибыль от приносящей доход деятельности составила 178 тыс. руб. (на уровне 2024 года);
- прочие расходы (строка 6350) составили 177 тыс. руб. (в 2024 году – 122 тыс. руб.). Рост расходов обусловлен увеличением затрат на содержание организации и проведение образовательных мероприятий;
- целевые поступления (взносы) в 2025 и 2024 годах отсутствовали;
- остаток средств на конец периода составил 2 тыс. руб., что соответствует остатку денежных средств в балансе (2 тыс. руб.).

4.5 Сведения о наличии имущества и обязательств.

Объекты недвижимости на балансе отсутствуют.

Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами по состоянию на 31.12.2025 отсутствует, все текущие обязательства исполняются своевременно.

5. Заключение.

- Отсутствие внеоборотных активов (строки 1150, 1170) обусловлено тем, что организация не имеет на балансе основных средств и нематериальных активов.
- Отсутствие запасов (строка 1210) связано с оказанием услуг без использования материальных запасов либо их единовременным списанием в момент приобретения.
- Дебиторская задолженность (строка 1240) на конец 2025 года отсутствует, что свидетельствует о завершении расчетов с контрагентами.
- Целевые поступления в 2025 и 2024 годах отсутствовали, деятельность осуществлялась за счет выручки от оказания платных образовательных услуг и заемных средств.

Директор

_____ /Балдин В.Б./