

**ЧОУ ДПО «Вологодский учебный центр»
ИНН 3525137850**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год,
представленных 08.04.2026**

Данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность от 30.03.2026. Основанием составления исправленной бухгалтерской отчетности является обнаружение существенной ошибки за 2025 год. (Отчетность на момент её сдачи не была утверждена единственным собственником организации.) Существенная ошибка обнаружена в отчете о финансовых результатах по строке № 2350 «Прочие расходы», а именно данный показатель занижен на 34 тысячи рублей, в связи с чем в исправленную отчетность внесено изменение по данной строке в сторону увеличения на 34 тысячи рублей, а по строке № 2120 «Расходы по обычным видам деятельности» – в сторону уменьшения, в том числе по строке «Управленческие расходы». Искажение показателей на 34 тысячи рублей произошло из-за ошибочного отражения материальной помощи на счете № 26 «Общехозяйственные расходы» вместо счёта № 91.02 «Прочие расходы».

1. Основной вид деятельности, осуществляемый ЧОУ ДПО «Вологодский учебный центр» (далее – организация) по ОКВЭД:

– образование дополнительное детей и взрослых – код 85.41.

1.1. Организация работает без НДС на УСН (доходы минус расходы).

1.2. Организация имеет головной офис в городе Вологде и обособленное подразделение в городе Череповце.

2. Информация об учетной политике организации

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

– Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);

– Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);

– Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);

– Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);

– Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учётной политики

2.2.1. Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода. (Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. (Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

– без включения процентов, связанных с капвложениями;

– без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
– без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.
Затраты, не включенные в сумму капитальных вложений в основные средства, признаются расходами периода, в котором они понесены. (Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в основные средства организация определяет фактические затраты в части оплаты не денежными средствами в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг. (Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость больше 100 000 (Сто тысяч) рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. (Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет основные средства на обесценение. (Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение. (Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.8. По всем объектам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления. (Основание: подпункт "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены. (Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения – способом ФИФО. (Основание: пп. "в" п. 36, ФСБУ 5/2019)

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости. (Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится. (Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.7. Учет аренды

2.7.1. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя. Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

2.8. Учет расходов

2.8.1. Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме. (Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99)

2.8.2. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме. (Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, инструкция по применению плана счетов (пояснения к счету 44))

2.9. Бухгалтерская отчетность

2.9.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп. Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

2.9.2. В целях детализации статей отчетности, согласно учётной политики организации, считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5 процентов и более от показателя статьи.

3. Пояснения к балансу

3.1. По строке № 1150 баланса «Материальные внеоборотные активы» отражены следующие показатели:

Наименование показателя	Ед. изм. тыс. руб.		
	Балансовая стоимость на 31.12.2025	Балансовая стоимость на 31.12.2024	Балансовая стоимость на 31.12.2023
Транспортное средство (сч. 01 - сч. 02)	1 647	1 982	147
Оборудование для учебного процесса (сч. 01 - сч. 02)	223	311	350
Офисное оборудование (сч. 01 - сч. 02)	186	107	0
Мебель (сч. 01 - сч. 02)	49	98	0
Неотделимые улучшения арендуемого имущества (сч. 08.04.5)	0	1 984	0
Итого по строке № 1150 баланса	2 105	4 482	497

3.2. В апреле 2025 года было выявлено, что произведённые расходы на ремонт нежилых помещений в сумме 1984 тысячи рублей, отражённые в бухгалтерском учёте в 2024 году как неотделимые улучшения арендованного имущества на счёте 08.04.5 «Вложения в ремонты основных средств» не соответствуют данной классификации расходов, они не относятся к расходам по капитальному ремонту арендованного имущества и были отражены на данном счёте ошибочно. Эти расходы следует рассматривать как расходы по текущему, а не капитальному ремонту арендованного имущества. В связи с тем, что в данной ситуации расходы на ремонт арендованных нежилых помещений являются переходящими расходами на последующие отчётные периоды, так как имеют прямое отношение к получению организацией доходов в будущем, были

внесены исправления в бухгалтерский учёт с использованием счёта № 97.21 «Расходы на ремонт арендованного имущества».

3.3 По строке № 1210 баланса «Запасы» отражены материалы (сч.10) в сумме – 333 тысячи рублей и товары (сч.41) в сумме – 144 тысячи рублей.

3.4. По строке баланса № 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены денежные средства, находящиеся в двух кассах организации – 14 тыс. руб. и на двух расчётных счетах в ПАО Сбербанк – 27 тысяч рублей.

3.5. В строку баланса № 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» включены на 31.12.2025:

– долгосрочная и краткосрочная задолженность в сумме 3769 тыс. руб. и

– расходы будущих периодов на ремонт арендованного имущества (счёт 97.21) в сумме 2 млн. 857 тыс. рублей, сформированные из произведённых расходов на ремонт арендованных нежилых помещений (офисов) по договорам с ООО «Академия безопасности труда» и ИП Т.И. Богомоловой, для приведения офисов в состояние пригодное для осуществления лицензируемой деятельности организации, то есть предоставления образовательных услуг. Данные расходы будущих периодов списываются на счета 20 «Основное производство» и 26 «Управленческие расходы» в особом порядке, а именно списание накопленных на 97 счёте расходов производится последним днём месяца в том объёме после списании которого будет формироваться положительный финансовый результат за текущий месяц от всех видов финансово-хозяйственной деятельности организации.

3.6. Дебиторская задолженность состоит из следующих показателей:

Ед. изм. тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
3.6.1. Дебиторская задолженность	3 769	3 848	1 194
В том числе:			
3.6.2. Долгосрочная дебиторская задолженность:	2 800	2 800	0
– ООО «Академия безопасности труда» беспроцентный займ (сч. 76.09)	2800	2800	0
3.6.3. Краткосрочная дебиторская задолженность:	969	1 048	1 194
– Задолженность поставщиков (сч. 60.02)	148	90	199
– Задолженность покупателей (сч. 62.01)	680	880	599
– Задолженность бюджета (сч. 68)	69	2	80
– Расчёты по предоставленным займам работникам (сч.73)	0	0	221
– Задолженность страховых компаний по договорам ДМС и ОСАГО (сч. 76.01.1)	60	67	68
– Задолженность прочих дебиторов (сч. 76.09)	12	9	27

3.6.4. В краткосрочную дебиторскую задолженность с уровнем существенности показателя более 5 процентов от данной статьи баланса входит долг ПАО «Северсталь» за предоставленные ему образовательные услуги по состоянию:

– на 31.12.2025 в сумме 193 тысячи рублей (счёт 62.01),

– на 31.12.2024 в сумме 279 тысяч рублей (счёт 62.01).

3.7. По строке баланса № 1300 «Капитал» отражена прибыль, накопленная за период деятельности организации. Уставный капитал у организации отсутствует, так для данной организационно-правовой формы формирование уставного капитала законодательством не предусмотрено. Единственным собственником организации является Богомолова Татьяна Ивановна.

3.8. По строке № 1520 баланса «Краткосрочная кредиторская задолженность» отражена следующая задолженность:

Ед. изм. тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
3.8.1. Задолженность перед поставщиками (сч. 60.01)	686	213	37
3.8.2. Задолженность перед покупателями (сч. 62.02)	308	64	122
3.8.3. Задолженность перед бюджетом (сч. 68)	136	250	1
3.8.4. Задолженность по страховым взносам (сч. 69)	53	94	0
3.8.5. Задолженность по зарплате перед работниками (сч. 70)	0	506	11
3.8.6. Задолженность перед прочими кредиторами (сч. 76.09)	0	0	6
Итого по строке № 1520 баланса	1 183	1 127	177

3.8.7. В краткосрочную кредиторскую задолженность с уровнем существенности показателя более 5 процентов от данной статьи баланса входит задолженность перед следующими контрагентами:

3.8.8. Перед поставщиками:

- на 31.12.2025 ООО «Академия безопасности труда» по договору аренды офиса для ведения образовательной деятельности – 267 тыс. руб.,
- на 31.12.2025 ИП С.С. Алексеева по договору оказания образовательных услуг – 351 тыс. руб.,
- на 31.12.2024 ИП С.С. Алексеева по договору оказания образовательных услуг – 135 тыс. руб.,
- на 31.12.2024 Ю.С. Алексеев (плательщик НДС) за ремонтно-строительные работы в офисе – 61 тыс. руб.,
- на 31.12.2023 ООО «Академия безопасности труда» за товарно-материальные ценности – 30 тыс. руб..

3.8.9. Перед покупателями:

- на 31.12.2023 перед МУП "ВОДОКАНАЛ" – 17 тыс. руб.,
- на 31.12.2023 перед ООО "СУХОНСКИЙ КБК" – 17 тыс. руб.,
- на 31.12.2023 перед ООО "НОВОКОМ+" – 11 тыс. руб.,
- на 31.12.2023 перед ООО "ГАЛИЧЛЕС" – 9 тыс. руб..

4. Пояснения к отчёту о финансовых результатах

4.1 Расшифровка выручки представлена в таблице:

Ед. изм. тыс. руб.

Наименование показателей	За 2025 год	За 2024 год
Услуги Вологда (образовательная деятельность)	12 836	10 902
Услуги Череповец (образовательная деятельность)	6 650	6 655
Товары Вологда – продажа научно-технической литературы, бланков удостоверений и журналов учёта	107	114
Товары Череповец – продажа научно-технической литературы, бланков удостоверений и журналов учёта	32	16
Итого по строке № 2110 «Выручка»	19 625	17 687

4.2. Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат представлены в таблице:

Ед. изм. тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	706	436
Затраты на оплату труда	9 444	8 427
Отчисления на социальные нужды	762	701
Амортизация	514	317
Прочие затраты	7 702	6 451
Итого по строке 2120 «Расходы по обычным видам деятельности»	19 128	16 332

4.3. В строке № 2340 «Прочие доходы» отражены выплаты за операции с бонусами программы лояльности "СберБизнес Спасибо".

4.4. В строке № 2350 «Прочие расходы» отражены следующие показатели:

Ед. изм. тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Добровольное медицинское страхование	27	32
Исправление ошибок прошлых лет	53	0
Подарки работникам	34	24
Премия материальная помощь к праздникам, юбилейной дате	101	206
Расходы на услуги банков	20	61
Списание дебиторской задолженности	29	102
Расходы с уровнем существенности менее 5% от статьи отчёта	22	41
Итого по строке 2350 «Прочие расходы»	286	466

5. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Директор

Богомолова Татьяна Ивановна

08 апреля 2026 года