

ПОЯСНЕНИЯ к бухгалтерскому балансу, отчёту о финансовых результатах и отчёту о целевом использовании средств
за 2025 ГОД

1. Сведения об организации

1.1 Общие сведения

Полное наименование организации: Автономная некоммерческая организация дополнительного образования “Центр естествознания и верховой езды в Падиково”.

Автономная некоммерческая организация дополнительного образования “Центр естествознания и верховой езды в Падиково ” (далее Организация) зарегистрирована 12 декабря 2007 года.

Юридический адрес: 143582 Московская область, г.о. Истра, д. Падиково, ул. Конная, стр. 40, ком. 40

. Адрес фактического местонахождения соответствует юридическому.

Численность работающих на 31.12.2025 34 человека.

2. Сведения об органах управления Фонда.

Учредителем Организации является:

Фонд поддержки и развития коневодства и конного спорта, ОГРН 1147799019268, свидетельство о регистрации серия 77 N 016274296 от 11 декабря 2014 года, ИНН 7729452978, КПП 772901001

Органами управления Фонда являются:

высший коллегиальный орган управления Организацией - Совет Автономной некоммерческой организации в количестве не менее трех членов.

единоличный исполнительный орган Организации - Генеральный директор.

3. Деятельность фонда.

Организация является некоммерческой, созданной в целях:

- предоставления услуг в области образования, науки, культуры, физкультуры и спорта
- осуществления образовательной деятельности в сфере дополнительного образования детей от 6 до 18 лет, направленного на всестороннее удовлетворение образовательных потребностей человека в интеллектуальном, духовно-нравственном, физическом совершенствовании
- реализации дополнительных образовательных и дополнительных общеразвивающих программ зоологической, природоохранной, эколого-биологической, художественно-эстетической, естественнонаучной, физкультурно-оздоровительной и спортивной направленности.
- развития и популяризации конного спорта в г.о. Истра;
- организации и проведения научных исследований в области зоологии, экологии, охраны природы, в частности, животного мира, разработка научных основ разведения животных в неволе, зоопарках, парках и зоосадах дикой природы;
- научно-исследовательской, научно-просветительской деятельности, деятельности в области культуры, организации досуга и развлечений.

Для достижения своих целей Организация осуществляет следующие виды деятельности:

- разработка, реализация и актуализация дополнительных общеобразовательных и общеразвивающих программ, методик и учебно-методических материалов;
- организация учебно-тренировочного и соревновательного процесса учащихся, проведение учебно-тренировочной деятельности по обучению верховой езде;
- организация и проведение мастер – классов, летних школ, кружков в целях реализации образовательного процесса;
- создание и совершенствование учебно-материальной базы;

- деятельность зоопарков, зоосадов;
- научно-исследовательская и научно-просветительская деятельность, соответствующая целям, для достижения которых Организация создана;
- редакционно-издательская, полиграфическая, информационно-справочная и маркетинговая деятельность для достижения предусмотренных уставом целей;
- деятельность музеев всех видов;
- деятельность учреждения культуры и искусства.

Финансовая и хозяйственная деятельность Организации осуществляется самостоятельно в соответствии с Федеральным законом “О некоммерческих организациях”.

Организация осуществляет приносящую доход деятельность в пределах, определяемых действующим законодательством, используя доход от такой деятельности на выполнение целей, определяемых уставом Организации.

Выручка по видам деятельности, осуществляемой в соответствии с уставными целями (по данным бухгалтерского учета) за 2025 год :

- Услуги физической культуры и спорта:

50 676 618 руб. – 65 % (с НДС)
48 263 446 руб. (без НДС)

- Услуги учреждений культуры (в том числе, образовательные услуги):

27 858 300 руб. – 35 % (с НДС)
27 531 714 руб. (без НДС)

Итого

78 534 918 руб. - 100%
74 795 160 руб. (без НДС)

4. Бухгалтерская отчётность фонда.

Бухгалтерская отчётность в 2025 году сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учёте» и «Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности», других нормативных актов, методических указаний по вопросам бухгалтерского учёта, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерский учёт велся с помощью компьютера с использованием программы «1С: Предприятие 8» в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учёта для некоммерческих организаций.

5. Учетная политика.

Основные средства.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не производится. Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации линейным способом. Предметы, служащие более года и имеющие стоимость свыше 100 000 рублей, признаются основными средствами. Имущественные объекты, стоимость которых не превышает лимита, установленного с настоящей учётной политикой для соответствующей группы, признаются малоценным имуществом. Затраты на приобретение таких объектов признаются расходами в периоде их осуществления.

В бухгалтерском учёте использование целевых средств на приобретение основных средств и других внеоборотных активов отражается бухгалтерской записью по дебету счета 86 «Целевое финансирование» и кредиту счета 83 «Добавочный капитал», субсчет «Фонд в основных средствах».

Начисление амортизации по ОС, используемым в некоммерческой деятельности, осуществляется по дебету счёта 83 «Добавочный капитал» с кредитом счёта 02 «Амортизация основных средств». Начисление амортизации по ОС, используемым в приносящей доход деятельности, осуществляется с использованием соответствующих статей затрат в порядке, установленном для коммерческих организаций.

Организация не применяет положения п.п. 15-17 ФСБУ 6/2021 «Основные средства», касающиеся переоценки объектов основных средств.

Учёт доходов и расходов.

Учет доходов ведется Организацией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 (далее - ПБУ 9/99).

Доходы Организации в соответствии со спецификой хозяйственной деятельности подразделяются на следующие виды:

- выручка от реализации продукции издательской деятельности по выпуску и распространению юридического журнала «Законодательство» и электронного СМИ «Журнал Суда по интеллектуальным правам»
- выручка от услуг по сдаче в аренду и управление собственным нежилым недвижимым имуществом

В составе прочих доходов Организации учитываются:

- доходы от продажи основных средств;
- доходы от начисленных процентов по депозитным вкладам, векселям
- доходы от курсовых разниц;
- доходы от начисления неустоек, штрафов;
- доходы от прочих операций.

Себестоимость продаж включает фактические затраты Организации на приобретение проданных товаров и производство проданной продукции, а также расходы на оказание услуг.

Расходы Организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно в полном размере признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Управленческие расходы учитываются в отчёте о финансовых результатах в составе строки «Управленческие расходы»; коммерческие расходы отражаются по строке «Коммерческие расходы».

В составе прочих расходов учитываются:

- расходы от продажи основных средств;
- расходы от начисленных процентов по полученным кредитам, займам;
- расходы от продажи иностранной валюты;
- расходы от прочих операций.

Расходы на содержание административного аппарата Организации и прочие расходы административно-хозяйственного назначения учитываются на счёте 26 (общехозяйственные расходы).

Прямые расходы, связанные с осуществлением предпринимательской деятельности, соответствующей целям создания Фонда, отражаются по счёту 20 «Основное производство» в разрезе видов предпринимательской деятельности.

Финансовые вложения

Финансовые вложения сроком более 3 месяцев отражены в бухгалтерской отчетности по фактическим затратам на их приобретение.

Долгосрочные финансовые вложения – срок погашения свыше 12 месяцев.

Краткосрочные финансовые вложения – срок погашения до 12 месяцев.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов

Запасы.

Запасы (товары для перепродажи, сырьё, материалы, готовая продукция) оценены в сумме фактических затрат соответственно на приобретение и производство.

Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально- производственных запасов и списываются на затраты по мере ввода их в эксплуатацию.

В составе готовой продукции отражены законченные производством изделия. Готовая продукция (как и незавершенное производство) оценена по сокращенной фактической производственной себестоимости без учета управленческих расходов .

При отпуске материально-производственных запасов в производство, на продажу и ином выбытии их списание производится по средней стоимости.

Оснований для формирования резерва под снижение МПЗ в 2025г. не выявлено.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Организацией в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- расходы, связанные с приобретением прав пользования программными продуктами и базами данных;
- расходы на проведение сертификации услуг, приобретение лицензий на вид деятельности;
- расходы на подписные индексы периодических изданий
- добровольное страхование имущества;
- стоимость сертификатов, лицензий;
- иные аналогичные платежи.

Если первичными документами не установлен срок пользования, Организация определяет его самостоятельно – на основании приказа, утверждаемого руководителем.

Аналитический учет расходов будущих периодов ведется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по видам активов, в т.ч.:

- прочие оборотные активы;
- прочие внеоборотные активы.

Платежи, относящиеся к расходам будущих периодов, производимые в виде периодических платежей, в порядке и сроки установленные договором, включаются Организацией в расходы отчетного периода, а платежи, производимые в виде фиксированного разового платежа, подлежат списанию в течение срока действия договора.

Расходы будущих периодов со сроком использования свыше 12 месяцев отражаются в составе «Прочих внеоборотных активов» бухгалтерского баланса.

Учёт материалов.

Материально-производственные запасы учитываются по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении. Материалы принимаются к бухгалтерскому учёту по фактической себестоимости.

В связи с тем, что организация является некоммерческой организацией, запасы, используемые в целях, ради которых она создана (в том числе, используемые в приносящей доход деятельности), оцениваются на отчётную дату по фактической себестоимости.

Оценка запасов при списании (продаже, безвозмездной передаче) и запасов, находящихся в остатках на складе, производится по себестоимости каждой единицы.

Формирование фактической себестоимости запасов осуществляется без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»

Запасы, предназначенные для использования в некоммерческой деятельности Организации, после их признания учитываются по фактической себестоимости и резервы под обесценение по ним в Организации не создаются.

Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Организацией и покупателями (заказчиками) с НДС.

Резервы в оценке дебиторской задолженности, которая, возможно, не будет погашена, не создаются.

Прочее.

Организация, являясь организацией, не распределяющей полученную прибыль, признает полученный от деятельности доход в качестве целевого источника финансирования и отражает в бухгалтерском учёте

заключительными оборотами декабря по дебету счёта 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции с кредитом счёта 86 «Целевое финансирование».

Генеральный директор
26 марта 2026 года

Ярыгина Н.С.