

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

ЧОУДО «Школа английского языка «Ес»

1. Основные виды экономической деятельности

Учреждение ведет образовательную деятельность, ОКВЭД 85.41 «Образование дополнительное детей и взрослых».

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с требованиями, установленными федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Минфина РФ от 04.10.2023 г. и иными действующими в Российской Федерации федеральными стандартами бухгалтерского учета.

2. Учетная политика

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.1 Основные средства

К основным средствам относятся имущество, предназначенное для использования при оказании услуг, для управленческих нужд Учреждения либо для предоставления Учреждением за плату во временное владение и пользование или во временное пользование в течение срока продолжительностью свыше 12 месяцев.

Объекты имущества, удовлетворяющие указанному критерию, первоначальная стоимость которых составляет не более 100 000, не относятся к основным средствам и учитываются в составе материально-производственных запасов.

Основные средства принимаются к учету по их первоначальной стоимости, т.е. по фактическим затратам на их приобретение, сооружение и изготовление.

Стоимость основных средств списывается посредством начисления амортизации линейным способом.

2.2 НМА

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету. Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Учреждением при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

НМА, первоначальная стоимость которых составляет не более 100 000, не относятся к НМА и признаются расходами периода.

2.3 Запасы

В бухгалтерском учете материально-производственные запасы (сырье, материалы) учитываются по ценам, указанным в документах поставщика. Скидки, премии, льготы и другие подобные отклонения от цены не учитываются в стоимости запасов.

При списании материально-производственных запасов на издержки обращения и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

2.4 Финансовые вложения

Учет займов ведется в соответствии с ПБУ 19/2002 «Учет финансовых вложений», утв. приказом Министерства финансов РФ от 18 сентября 2006 г. № 116н.

К финансовым вложениям относятся займы, выданные юридическим лицам.

2.5 Дебиторская задолженность

Суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, либо организация-должник объявлена банкротом или ликвидирована, списываются на финансовые результаты Учреждения.

Учреждение создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. При этом сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Основанием для создания резервов сомнительных долгов является приказ руководителя Учреждения.

2.6 Учет доходов и расходов

Выручка в бухгалтерском учете признается при наличии следующих условий:

а) Учреждение имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Учреждения;

г) услуга оказана;

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных Учреждением в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Учреждения признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Если сумма выручки от оказания услуги не может быть определена, то она принимается к бухгалтерскому учету в размере признанных в бухгалтерском учете расходов по оказанию этой услуги, которые будут впоследствии возмещены Учреждению.

Прочие поступления отражаются в бухгалтерском учете в следующем порядке:

- штрафы, пени за нарушение условий договора, а также возмещение причиненных Учреждению убытков – в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником;
- суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которой срок исковой задолженности истек – в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек;
- суммы дооценки активов – в отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую произведена переоценка.

Расходы отражаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной, иной). Расходы признаются в том отчетном периоде в бухгалтерском учете, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Расходы признаются в отчете о прибылях и убытках:

- с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов);
- путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем;
- по расходам, признанным в отчетном периоде, когда по ним становится определенным неполучение экономических выгод (доходов) или поступления активов;
- независимо от того, как они принимаются для целей расчета налогооблагаемой базы;
- когда возникают обязательства, не обусловленные признанием соответствующих активов.

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода			
		первоначальная (первоначальная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения	амортизация	обесценения	списано		переоценка ¹		переклассифицировано		первоначальная (первоначальная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения
						первоначальная (первоначальная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения	первоначальная (первоначальная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения	первоначальная (первоначальная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения		
Нематериальные активы – всего	за 2025 г	1321	(792)	(132)							1321	(925)	
	за 2024 г	1321	(660)	(132)							1321	(792)	
в том числе:	за 2025 г	1321	(792)	(132)							1321	(925)	
	за 2024 г												
Другие НМА		1321	(660)	(132)							1321	(792)	

3.2. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

с. 3

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	396	528	660
в том числе: Другие НМА	396	528	660

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	Изменения за период										На конец периода		
		На начало года		поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная стоимость	накопленные амортизации и обесценение
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 2025 г.	5609	(3277)	1924	(1155)	1155	(1663)					6378	(3785)	
	за 2024 г.	4101	(1653)	1508	(-)	-	(1624)					5609	(3277)	
в том числе: Офисное оборудование	за 2025 г.	5609	(3277)	1924	(1155)	1155	(1663)					6378	(3785)	
	за 2024 г.	4101	(1653)	1508	(-)	-	(1624)					5609	(3277)	

4.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	2593	2332	2448
в том числе:	2593	2332	2448
Офисное оборудование			

4.3. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода		
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	за 2025 г.			1924		0	(1924)		
	за 2024 г.			1508		0	(1508)		
в том числе:	за 2025 г.			1924		0	(1924)		
	за 2024 г.			1508		0	(1508)		

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано	накопленная корректировка	проценты (включая доведенные первоначальной стоимостью до номинальной)	текущий рыночный стоимостный/резервный под обеспечение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за 2025 г.	25504		2000	0					27504	
	за 2024 г.	25204		300	0					25504	
в том числе: Предоставленные займы	за 2025 г.	25504		2000	0					27504	
	за 2024 г.	25204		300	0					25504	
Итого	за 2025 г.	25504		2000	0					27504	
	за 2024 г.	25204		300	0					25504	

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	списано		восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
							на расходы	на				
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.	25509	0	12056		(11162)	0				26403	0
	за 2024 г.	18027	0	13746		(6265)	0				25509	0
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025 г.	1831	0	2195		(2845)	0				1181	0
	за 2024 г.	2143	0	1843		(2155)	0				1831	0
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025 г.	504	0	488		(712)	0				281	0
	за 2024 г.	747	0	819		(1061)	0				504	0
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за 2025 г.	16307	0	5288		(7599)	0				13996	0
	за 2024 г.	12837	0	6442		(2972)	0				16307	0

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода	
			поступило		погашено	списано	на доходы		переклас сифицир овано
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления					
Краткосрочные обязательства - всего	за 2025 г.	30608	25547		(27878)	0	28276		
	за 2024 г.	26055	30797		(26244)	0	30608		
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025 г.	142	762		(902)	0	2		
	за 2024 г.	280	700		(838)	0	142		
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025 г.	25999	23225		(25709)	0	23515		
	за 2024 г.	25070	26194		(25265)	0	25999		
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за 2025 г.	1877	1505		(1267)	0	2115		
	за 2024 г.	705	1312		(140)	0	1877		
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	за 2025 г.	2590	54		(-)	0	2644		
	за 2024 г.	-	2590		(-)	0	2590		
Итого	за 2025 г.	30608	25547		(27878)	0	28276		
	за 2024 г.	26055	30797		(26244)	0	30608		

9. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	10834	7903
затраты на оплату труда	112299	100782
Отчисления на социальные нужды	33835	30360
Амортизация	1795	1756
Прочие затраты	213687	200789
Итого по элементам	372450	341590
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	372450	341590

10. Иная информация

СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025 г.

События, произошедшие после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы повлиять на изменения в представленной выше настоящей отчетности за 2025 год отсутствуют.

ДОПУЩЕНИЕ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Учреждения подготовлена, исходя из допущения непрерывности деятельности.

Значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могли породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности Общества, имеющая место при подготовке бухгалтерской отчетности у Учреждения отсутствовала.

ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ ОБЩЕСТВА

Существующие и потенциальные иски против Общества

В настоящее время Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

Директор

"26" февраля 2026 г.



Е.В. Афанаскина