

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

ЧОУДО «Глобус»

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.

В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ЧОУДО «Глобус» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

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 относится 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 депонентской задолженности, по которой срок исковой задолженности истек – в отчетном периоде, в котором 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. Огнень-фрескы

3.1. Кылткыс/дывинь-огнень-фрескы

Наименование показателя	Период	Начальный период		Изменения за период								Конечный период	
		первоначальная стоимость б	накопленные амортизации не	описано		амортизация цены	обесценение	первоначальная стоимость б	накопленные амортизации цены	первоначальная стоимость б	накопленные амортизации цены	первоначальная стоимость не	накопленные амортизации цены
Огнень-фрескы (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 2025 г.	1267	(853)	387	(-)	(393)						1654	(1246)
	за 2024 г.	875	(602)	392	(-)	(251)						1267	(853)
в том числе: Огнень-фрескы/услуги	за 2025 г.	1267	(853)	387	(-)	(393)						1654	(1246)
	за 2024 г.	875	(602)	392	(-)	(251)						1267	(853)

4. Дебиторская задолженность

4.1. 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	в поступило	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	списано на расходы	восстановление резерва	перекрыто сифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.	3313	0	724		(715)	0			3322	0
	за 2024 г.	3108	0	356		(151)	0			3313	0
В том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025 г.	637	0	175		(631)	0			181	0
	за 2024 г.	492	0	206		(61)	0			637	0
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за 2025 г.	2490	0	-		(-)	0			2490	0
	за 2024 г.	2490	0	-		(-)	0			2490	0
Расчеты по налогам и сборам	за 2025 г.	84	0	-		(84)	0			-	0
	за 2024 г.	36	0	47		(-)	0			84	0
Расчеты по ЕНС	за 2025 г.	103	0	49		(-)	0			152	0
	за 2024 г.	-	0	103		(-)	0			103	0

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	за 2025 г.	-	0	-		(-)	0			-	0
	за 2024 г.	90	0	-		(90)	0			-	0
	за 2025 г.	-	0	500		(-)	0			500	0
Расчеты с персоналом по прочим операциям	за 2024 г.	-	0	-		(-)	0			-	0
	за 2025 г.	3313	0	724		(715)	0		X	3322	0
Итого	за 2024 г.	3108	0	356		(151)	0		X	3313	0

5. Обязательства

5.1. 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
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	списано	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	за 2025 г.	14000	-		(1000)	0		13000
	за 2024 г.	12200	1800		(-)	0		14000
	за 2025 г.	14000	-		(1000)	0		13000
в том числе: Долгосрочные займы	за 2024 г.	12200	1800		(-)	0		14000
	за 2025 г.	139	341		(284)	0		196
Краткосрочные обязательства - всего	за 2024 г.	71	249		(181)	0		139
	за 2025 г.	50	83		(101)	0		32
	за 2024 г.	25	92		(67)	0		50
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025 г.	77	106		(183)	0		-
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2024 г.	39	145		(107)	0		77
Расчеты с персоналом по оплате труда	за 2025 г.	-	-		-	0		-
за 2024 г.	7	-			(7)	0		-
Расчеты по налогам и сборам	за 2025 г.	-	55		(-)	0		55
за 2024 г.	-	-			(-)	0		-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	за 2025 г.	12	97		(-)	0		109
за 2024 г.	-	12			(-)	0		12

Итого	за 2025 г.	14139	341		(1284)	0	X	13196
	за 2024 г.	12271	2049		(181)	0	X	14139

6. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	63	54
Затраты на оплату труда	17877	18139
Отчисления на социальные нужды	1385	1413
Амортизации	393	251
Прочие затраты	5538	2353
Итого по элементам	25256	22211
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	25256	22211

7. 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 Учреждения отсутствовала.

ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ УЧРЕЖДЕНИЯ

Существующие и потенциальные иски против Учреждения
В настоящее время Учреждение не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

Директор

С.Н. Афанаскин

"20" марта 2026

