

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерской отчетности ЧОУ «ЮВЕНТА» за 2025 год

Составлены в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

Раздел 1

Общие сведения о юрлице и его деятельности

Полное наименование	Частное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа «ЮВЕНТА»
Сокращенное наименование	ЧОУ «ЮВЕНТА»
Адрес	199004, г. Санкт-Петербург, Средний проспект В.О., дом 28/29, литера А, помещение 32-Н
ИНН/КПП	7801097029/780101001
ОКПО	46979940
ОГРН	1037800034854
Кем управляется	Собственник ЧОУ «ЮВЕНТА»- ООО «ИРМА» ИНН 7838105533

Основным видом деятельности ЧОУ «ЮВЕНТА» является Образование среднее общее (ОКВЭД 85.12). Доходы от указанного вида деятельности являются доходами от обычных видов деятельности.

Другими обычными видами деятельности являются:

Образование среднее общее (ОКВЭД 85.14);

Образование дополнительное детей и взрослых (ОКВЭД 85.41).

Лицензия на осуществление образовательной деятельности № 1198 от 25 ноября 2014 года, выдана на срок бессрочно Правительством Санкт-Петербурга Комитетом по образованию, бланк серии 78Л02№ 0000101.

Система налогообложения УСН с объектом « доходы».

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ЧОУ «ЮВЕНТА» за 2025 год не подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством Российской Федерации об аудиторской деятельности.

Раздел 2

Основные положения учетной политики

Годовая бухгалтерская отчетность ЧОУ «ЮВЕНТА» составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что ЧОУ «ЮВЕНТА» сможет реализовать

свои активы и выполнить свои обязательства в ходе обычной деятельности в обозримом будущем. У ЧОУ «ЮВЕНТА» отсутствует намерение по ликвидации.

Учетная политика ЧОУ «ЮВЕНТА» на 2025 год утверждена приказом от 25 декабря 2024 г. № 2-уп и разработана в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и иными нормативными актами Российской Федерации.

Бухгалтерский учет в ЧОУ «ЮВЕНТА» ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С Предприятие 8.3», «1С Зарплата и управление персоналом».

В соответствии с ч. 4.5 ст.6 Закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Учреждение применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и не применяет следующие ПБУ:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства»
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

При составлении бухгалтерской отчетности ЧОУ «ЮВЕНТА» руководствуется критерием существенности, равным 5% от валюты баланса.

Для учета основных средств Учреждение применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 рублей за единицу не признаются основными средствами и списываются на расходы, за исключением основных средств-объектов недвижимости.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету.

По договору аренды № 01-А004152 от 13.07.1998 г., заключенного с ГКУ «Имущество Санкт-Петербурга» Учреждение применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п.11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» .

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Предмет аренды- нежилое помещение, расположенное по адресу: 199004, г. Санкт-Петербург, Средний проспект В.О., дом 28/29, литера А, помещение 32-Н.

Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

ЧОУ «ЮВЕНТА» применяет упрощенные способы учета :

- капитальных вложений – по подп. а) п.4 и п.13 ФСБУ 26/2020;
- основных средств -по п.3 ФСБУ 6/2020;

Запасы для управленческих нужд списываются на расходы по мере приобретения.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости, резерв под обесценение не создается.

Оценка при выбытии производится по средней себестоимости.

Учреждение применяет упрощенные способы ведения запасов, предусмотренные п.17 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Существенные обесценения запасов в отчетном периоде отсутствовали.

Приносящая доход прибыль учитывается кассовым методом.

Иная существенная информация раскрывается в случае наличия.

Раздел 3

Расшифровка основных средств и нематериальных активов.

Объект ОС	На 31.12.2024 (тыс. руб.)	Изменения за период (тыс. руб.)			На 31.12.2025 (тыс. руб.)
		поступило	списано	амортизация	
Основные средства (агрегированные данные)	Первоначальная стоимость 3509,0 тыс. руб., накопленная амортизация 2083,1 тыс. руб., балансовая стоимость 1425,9 тыс. рублей	256,8		616,0	Первоначальная стоимость 3765,8,0 тыс. руб., накопленная амортизация 2699,1 тыс. руб., балансовая стоимость 1066,7 тыс. рублей
ИТОГО:					Балансовая стоимость 1066,7 тыс. руб.

В строке 1115 «Основные средства» Баланса значение 1067,0 тыс. руб. с учетом округления.

Частное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа "ЮВЕНТА"

Перечень основных средств за 2025 год

Основные средства	Первоначальная стоимость ОС на 01.01.2025	Поступило	Выбыло	Первоначальная стоимость ОС на 01.01.2026
01	3 508 963,56	256 804,00		3 765 767,56
01.01	3 508 963,56	256 804,00		3 765 767,56
Аудиовизуальные и аппаратно-программные средства	277 897,40			277 897,40
Видеорегистратор	46 341,00			46 341,00
Компьютер DELL Optiplex 3080, Intel Core i3 10100, DDR4 SSD), Intel UHD Graphics 630, DVDRW, Windows	53 430,00			53 430,00
Компьютер DELL Vostro 3681 Intel Core i3-1	51 810,00			51 810,00
Компьютер DELL Vostro 3681 Intel Core i3-2	52 340,00			52 340,00

Компьютер DELL Vostro 3681 Intel Core i5	50 450,00			50 450,00
Кондиционер_1	219 350,00			219 350,00
Кондиционер_2	219 350,00			219 350,00
Материнская плата Supermicro H13SSL-N, 1xSP5 (LGA6096), ATX, AMD EPYC 9004/9005 (TDP-400W), 12xDDR5-		121 654,00		121 654,00
Мобильный компьютерный класс DeltaClass 7+1 на базе ноутбуков	455 800,00			455 800,00
Моноблок MSI Modern AiO 27" FHD	109 012,50			109 012,50
Накопитель SSD	109 035,86			109 035,86
Ноутбук ASUS Vivobook 15 X515EA-BQ1898, 15.6",IPS, Intel Core i5 1135G7 2.4 ГГц,8ГБ,256ГБ	52 890,00			52 890,00
Ноутбук ASUS Vivobook 15 X515EA-BQ1898, 15.6",IPS, Intel Core i5 1135G7 2.4 ГГц,8ГБ,256ГБ	52 890,00			52 890,00
Ноутбук ASUS VivoBook 17X		66 250,00		66 250,00
Ноутбук ASUS VivoBook 17X		68 900,00		68 900,00
Ноутбук ASUS VivoBook X1503ZA-L1539, 15.6", OLED,Intel Core i3 1220P	62 990,00			62 990,00
Ноутбук LENOVO IdeaPad L340-17IRH, 17.3", IPS, Intel Core i5 9300HF SSD,nVidia GeForce GTX 1650 - 4	59 240,00			59 240,00
ПК iRU City 101 в составе INTL Core i9 13900K/MSI Z790	398 950,00			398 950,00
ПК iRU City в составе INTL Core i5 11400/MSI H510	82 914,44			82 914,44
ПК iRU City в составе INTL Core i5 11400/MSI H510	82 914,45			82 914,45
ПК iRU City в составе INTL Core i5 11400/MSI H510	82 914,44			82 914,44
ПК iRU City в составе INTL Core i5 11400/MSI H510	82 914,45			82 914,45
ПК iRU City в составе INTL Core i5 11400/MSI H510	82 914,44			82 914,44
ПК iRU City в составе INTL Core i5 11400/MSI H510	82 914,45			82 914,45
ПК iRU City в составе INTL Core i5 11400/MSI H510	82 914,44			82 914,44
ПК iRU City в составе INTL Core i5 11400/MSI H510	82 914,45			82 914,45
ПК iRU City в составе INTL Core i5 11400/MSI H510	82 914,44			82 914,44
Проектор ACER H6541BD, белый -1	44 860,00			44 860,00
Проектор ACER H6541BD, белый -2	44 860,00			44 860,00
Проектор Acer P 1283	45 100,80			45 100,80
Сервер DEPO Storm 2350V2	234 286,00			234 286,00

Система кондиционирования	121 850,00		121 850,00
Итого	3 508 963,56	256 804,00	3 765 767,56

Нематериальных активов на балансе ЧОУ «ЮВЕНТА» нет.

Раздел 4

Расшифровка запасов

Наименование показателя	На 31.12.2024 (тыс. руб.)	Изменения за период (тыс. руб.)		На 31.12.2025 (тыс. руб.)
		затраты	списано	
Товары				
Материалы				
ИТОГО:				

Товаров и материалов на балансе Учреждения нет.

Раздел 5

Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности

Наименование показателя	На 31.12.2024 (тыс. руб.)	Изменения за период (тыс. руб.)		На 31.12.2025 (тыс. руб.)
		поступило	списано	
Долгосрочная дебиторская задолженность				
Краткосрочная дебиторская задолженность	4205,1	106250,4	103302,3	7153,2
ИТОГО:				7153,2

В строке 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» значение 7153,0 тыс. руб. с учетом округления

Наименование показателя	На 31.12.2024 (тыс. руб.)	Изменения за период (тыс. руб.)		На 31.12.2025 (тыс. руб.)
		поступило	списано	
Долгосрочная кредиторская задолженность				
Краткосрочная кредиторская задолженность	7689,0	113682,4	106123,2	15248,2
ИТОГО:				15248,2

В строке 1240 «Краткосрочная дебиторская задолженность» значение 15248,0 тыс. руб. с учетом округления

Раздел 6

Расшифровка показателей деятельности

ЧОУ «ЮВЕНТА» ведет отдельный бухгалтерский учет по двум главным направлениям:

Некоммерческая деятельность-учет добровольных взносов и пожертвований, учет бюджетного финансирования, а также использование этих средств (счет 86 «Целевое финансирование»);

Деятельность, приносящая доход (коммерческая деятельность)- ведется учет налогооблагаемой выручки и поступлений с формированием их себестоимости и учете на счетах бухгалтерского учета 90 « Продажи» и счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Счет	
Номенклатурные группы	Сумма в рублях
Образование	64 991 564,50
Итого	64 991 564,50

Прочие доходы за 2025 год (в рублях)

Счет	
Прочие доходы и расходы	Сумма в рублях
91.01	22 800 463,25
Бюджетное финансирование	19 042 632,00
Возвращенные сотрудниками излишне выплаченные суммы оплаты труда	11 701,78
Проценты к получению (депозиты, займы выданные)	1 044 027,02
Проценты к получению, уплате (до 2025 г.)	989 907,43
Прочие внереализационные доходы (расходы)	0,02
Страховое возмещение за причиненный ущерб	137 100,00
Целевой благотворительный взнос	1 575 095,00
Итого	22 800 463,25

Расходы (сч.20) за 2025 год (в рублях)

20.01	78 832 754,55
Образование	24 910 235,65
Аренда спортзала(Наличная 44)	288 000,00
Аренда(Наличная 44)	15 397 700,00
Вывоз и размещение ТБО	47 709,48
Дератизация,дезинсекция	11 929,99

Доставка	5 723,06
Интерактивное средство обучения	432 000,00
Интернет	104 145,00
Коммунальные услуги(Наличная 44)	1 517 843,22
Компенсация расходов(Наличная 44)	185 456,64
Медицинский осмотр	127 630,00
Мелкий ремонт и настройка оборудования	973 600,00
Монтаж кондиционера	109 400,00
Монтажные работы	272 464,29
Неисключительная лицензия на программу	187 366,79
Обучение сотрудников	60 690,00
Программный продукт (право на использование)	47 175,24
Прочие затраты	1 533 700,00
Размещение объявления на сайте Авито	17 822,29
Реклама	389 096,09
Списание материалов	2 438 783,56
Техническое обслуживание	83 500,00
Транспортные расходы	1 600,00
Услуги связи	120 700,00
Участие в мероприятиях	525 000,00
ЭДО	31 200,00
Основная номенклатурная группа	2 447 116,27
<...>	
Амортизация	522 378,36
Аренда кулеров	56 457,12
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	1 868,91
Заработная плата	934 451,43
Лицензия	112 500,00
СПИ	85 200,00
Списание материалов	367 375,78
Страховые взносы	71 018,32
Теплоснабжение	190 052,57
Услуги связи	53 583,78
Чистка и замена ковровых покрытий	52 230,00
Основной	50 114 600,43
<...>	
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	92 754,20
Заработная плата	46 375 923,81
Оплата больничного	124 775,28

Страховые взносы	3 521 147,14
Страховая премия	680 401,10
Аккредитация	680 401,10
Итого	78 832 754,55

Расходы за 2025 год (сч.26)

Статьи затрат	Сумма в рублях
26	3 727 456,13
Амортизация	93 634,61
Аренда	891 724,92
Бухгалтерские услуги	1 503 398,00
Командировочные расходы	282 122,00
Коммунальные услуги	205 120,43
Санитарная экспертиза	70 435,01
Система сигнализации	67 683,34
Страховая премия	73 062,23
Тэры	455 203,23
Услуги связи	53 733,36
Учебники/Журналы	31 339,00
Итого	3 727 456,13

Прочие расходы за 2025 год (в рублях)

Счет	Сумма (в рублях)
Прочие доходы и расходы	
Прочие внереализационные доходы (расходы)	35 868,62
Расходы на услуги банков	121 417,00
Целевой благотворительный взнос	486 000,00
Членские взносы	12 000,00
Итого	655 285,62

Раздел 7

Обязательства

Наименование показателя	На 31.12.2024 (тыс. руб.)	Изменения за период (тыс. руб.)		На 31.12.2025 (тыс. руб.)
		поступило	списано	
Долгосрочные займы		1043,4	1042,7	0,7

Краткосрочные займы				
ИТОГО:				0,7

В строке 1410 «Долгосрочные заемные средства» значение 1,0 тыс. руб. с учетом округления

Раздел 8

Иная существенная информация

ЧОУ «ЮВЕНТА» является юридическим лицом, некоммерческой унитарной организацией, образовательной организацией, осуществляющей свою деятельность в соответствии с Конституцией РФ, Гражданским Кодексом РФ, Федеральным законом от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в РФ».

Учредителем является Манышева Ирина Вячеславовна.

Действующий собственник ЧОУ «ЮВЕНТА» - Общество с ограниченной ответственностью «ИРМА» ИНН 7838105533.

Высшим органом управления является собственник.

Исполнительным органом является Генеральный директор Манышева Ирина Вячеславовна.

Для привлечения дополнительных средств для организации, осуществления и развития образовательного процесса, ЧОУ «ЮВЕНТА» осуществляет виды приносящей доход деятельности, в соответствии с перечнем, указанным в р.3 Устава (дополнительные платные услуги: репетиторство, доп. практические занятия, индивидуальные занятия).

В соответствии с п.2 ст.14 закона «О бухгалтерском учете» в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности ЧОУ «ЮВЕНТА» за 2025 год включены:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о целевом использовании денежных средств;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании денежных средств.

Бухгалтерская отчетность подписана 20 марта 2026.

Генеральный директор ЧОУ «ЮВЕНТА»

Манышева И.В.

Главный бухгалтер

Манышева И.В.