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

НЕГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ГЕННАДИЯ РОМАНЕНКО (НОУ "ГЕРОМ")

ИНН 3810017015

Форма собственности: Частная собственность

Единицы измерения: тыс. руб.

1. Основной вид деятельности организации в отчетном периоде

Деятельность школ подготовки водителей автотранспортных средств (код ОКВЭД 85.42.1)

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами (ФСБУ 4/2023)

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств и пояснения.

2.4. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств

Основные средства классифицируются по группам:

- здания

- сооружения

- машины и оборудование (кроме офисного)

- офисное оборудование

- транспортные средства

- производственный и хозяйственный инвентарь

- другие виды основных средств

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

2.5. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.6. Запасы

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

2.7. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	725	(342)	1 395	-	-	(329)	-	-	-	-	-	2 120	(671)
	За 2024 г.	725	(101)	-	-	-	(242)	-	-	-	-	-	725	(342)
в т.ч. Транспортные средства	За 2025 г.	725	(342)	1 395	-	-	(329)	-	-	-	-	-	2 120	(671)
	За 2024 г.	725	(101)	-	-	-	(242)	-	-	-	-	-	725	(342)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2 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	1 449	383	624
в том числе:			
Транспортные средства	1 449	383	624
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

3.3. 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.	-	-	1 395	-	-	(1 395)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	1 395	-	-	(1 395)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4. Запасы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	-	-	109	(109)	-	-	X	X	-	-

	За 2024 г.	-	-	72	(72)	-	-	X	X	-	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	109	(109)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	72	(72)	-	-	-	-	-	-

5. Дебиторская задолженность

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		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	264	-	349	-	(232)	-	-	-	381	-
	За 2024 г.	347	-	228	-	(311)	-	-	-	264	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	196	-	269	-	(196)	-	-	-	269	-
	За 2024 г.	289	-	184	-	(278)	-	-	-	196	-

	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	2	-	-	-	(2)	-	-	-	-	-
		За 2024 г.	-	-	2	-	-	-	-	-	2	-
	Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	24	-	-	-	(24)	-	-	-	-	-
		За 2024 г.	57	-	-	-	(33)	-	-	-	24	-
	Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	31	-	60	-	-	-	-	-	92	-
		За 2024 г.	-	-	31	-	-	-	-	-	31	-
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Расходы будущих периодов	За 2025 г.	11	-	20	-	(11)	-	-	-	20	-
		За 2024 г.	-	-	11	-	-	-	-	-	11	-
Итого		За 2025 г.	264	-	349	-	(232)	-	-	X	381	-
		За 2024 г.	347	-	228	-	(311)	-	-	X	264	-

6. Обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	89	-	-	-	-	-	89
	За 2024 г.	89	-	-	-	-	-	89
в том числе:								
Долгосрочные займы	За 2025 г.	89	-	-	-	-	-	89
	За 2024 г.	89	-	-	-	-	-	89
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	208	216	-	(201)	-	-	223
	За 2024 г.	591	219	-	(602)	-	-	208
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	6	-	-	(6)	-	-	-
	За 2024 г.	3	6	-	(3)	-	-	6
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	177	177	-	(177)	-	-	177
	За 2024 г.	588	177	-	(588)	-	-	177
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	4	15	-	(18)	-	-	1
	За 2024 г.	-	15	-	(11)	-	-	4
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	22	23	-	-	-	-	45
	За 2024 г.	-	22	-	-	-	-	22

Итого	За 2025 г.	297	216	-	(201)	-	X	312
	За 2024 г.	680	219	-	(602)	-	X	297

7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	109	72
Затраты на оплату труда	1 208	1 106
Отчисления на социальные нужды	365	334
Амортизация	329	242
Прочие затраты	876	803
Итого по элементам	2 887	2 557
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 887	2 557

Директор _____ Романенко Геннадий Васильевич

27 марта 2026 г.