

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ЧАСТНОЕ ДОШКОЛЬНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ «ДЕТСКИЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЙ ЦЕНТР «СОГЛАСИЕ»

за 2025 год

1. Основные сведения

Информация об организации.

Частное дошкольное образовательное учреждение «Детский образовательный центр «Согласие» (далее — Организация) создано 01.04.2011 и зарегистрировано в ЕГРЮЛ за ОГРН 1106600003619.

ИНН: 6671335133, КПП: 667001001.

Адрес: 620062, Свердловская обл., г. Екатеринбург, ул. Гагарина, д. 33, оф. 1.

Основной вид деятельности — дошкольное образование (ОКВЭД 85.11).

Учредитель Организации — Хигер Антон Олегович.

Директор — Галеева Маргарита Темирбулатовна.

Среднесписочная численность работников за 2025 год составила 9,5 человек.

Система налогообложения: УСН (доходы минус расходы), без НДС.

Организация вправе применять упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта, включая упрощённую бухгалтерскую (финансовую) отчётность (Федеральный закон № 402-ФЗ).

2. Информация об учётной политике

Бухгалтерская отчётность ЧДОУ «ДОЦ «Согласие» составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учёта.

Учётная политика сформирована исходя из допущений, предусмотренных п. 5 ПБУ 1/2008.

Организация применяет УСН, в связи с чем ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций» не применяется.

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» не применяется.

Учётная политика. Основные средства и капитальные вложения

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость за единицу превышает 100 тыс. руб. Амортизация начисляется линейным способом.

Учётная политика. Аренда

Организация (арендатор) применяет упрощённый способ учёта арендной платы, поскольку вправе применять упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта, включая упрощённую финансовую отчётность (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018). Арендные платежи признаются расходами периода равномерно в течение срока аренды без признания права пользования активом и обязательства по аренде.

Учётная политика. Запасы

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов для управленческих нужд. Затраты признаются расходами периода.

Учётная политика. Доходы и расходы

Управленческие расходы, учитываемые в коммерческой деятельности, накопленные на счёте 26.01 «Общехозяйственные расходы» (Общехозяйственный коммерческий), на конец каждого месяца списываются на финансовый результат (в дебет счёта 90.08 «Управленческие расходы»).

Управленческие расходы, произведённые за счёт целевых средств, пожертвований, субсидий и т. д., учитываемые на счёте 26.02 «Общехозяйственные расходы» (Общехозяйственный некоммерческий), на конец каждого месяца списываются в дебет счёта 86 «Целевое финансирование».

3. Информация об основных средствах и капитальных вложениях

По состоянию на 31.12.2025 объекты основных средств и капитальные вложения на балансе Организации отсутствуют.

В течение 2025 года на балансе числились основные средства (мебель и оборудование) первоначальной стоимостью 378 тыс. руб. Амортизация за отчётный период начислена в сумме 48 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2025 основные средства полностью самортизированы (остаточная стоимость — 0 руб.). По состоянию на 31.12.2024 остаточная стоимость ОС составляла 48 тыс. руб., на 31.12.2023 — 109 тыс. руб.

В течение отчётного периода приобретались материалы (инвентарь, хозяйственные принадлежности, малоценное оборудование) на сумму 1920 тыс. руб., полностью списанные в расходы периода.

4. Информация об учёте аренды

В отчётном периоде Организация арендовала нежилые помещения у Администрации города Екатеринбурга (муниципальная аренда) для осуществления образовательной деятельности. Арендные платежи признавались расходами периода в соответствии с

упрощённым способом учёта аренды (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018). Право пользования активом и обязательство по аренде на балансе не отражались.

5. Информация о денежных средствах

Расчётный счёт Организации открыт в ПАО Сбербанк (Уральский банк).

Таблица 1. Информация о составе денежных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Расчётный счёт в ПАО Сбербанк (сч. 51)	216	149
ИТОГО денежные средства	216	149

По состоянию на 31.12.2025 денежные средства составляют 216 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 149 тыс. руб.).

6. Информация о финансовых и других оборотных активах

По строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» упрощённого бухгалтерского баланса отражены:

Таблица 2. Финансовые и другие оборотные активы

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Депозитные вклады (сч. 55.03)	800	1 100	—
Дебиторская задолженность	999	514	5 071
Прочие оборотные активы	—	362	—
ИТОГО	1 799	1 976	5 463

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует. Резерв по сомнительным долгам не создавался.

7. Информация об обязательствах

По состоянию на 31.12.2025 кредиторская задолженность составляет 2793 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 1253 тыс. руб.).

Таблица 3. Кредиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Авансы полученные от заказчиков	2 531	299

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1	129
Задолженность по оплате труда	2	131
Задолженность перед бюджетом (налоги и взносы)	95	167
Прочие кредиторы	164	527
ИТОГО кредиторская задолженность	2 793	1 253

8. Информация о доходах и расходах

Выручка от оказания платных образовательных услуг за 2025 год составила 14 767 тыс. руб. (за 2024 год — 10 134 тыс. руб.).

Расходы по обычной деятельности за 2025 год составили 16 013 тыс. руб. (за 2024 год — 9 021 тыс. руб.).

Убыток от продаж за 2025 год — 1 246 тыс. руб.

Состав прочих доходов и расходов:

Таблица 5. Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Прочие доходы, всего	6	8
в том числе:		
проценты по депозитным вкладам	6	8
Прочие расходы, всего	36	18
в том числе:		
комиссии банка и прочие расходы	36	18
Сальдо прочих доходов и расходов	-30	-10

Налог за 2025 год — 170 тыс. руб.

Чистый убыток за 2025 год составил 1 446 тыс. руб. (за 2024 год — прибыль 1 009 тыс. руб.).

9. Информация о целевом использовании средств

Таблица 6. Целевое использование средств

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Остаток средств на начало года	919	-193
Поступило средств, всего	196	3 179
Прибыль (убыток) от	-1 697	1 112

предпринимательской деятельности		
Субсидия из бюджета Свердловской обл. (пост. Правительства СО № 275-ПП)	1 893	2067
Использовано средств, всего	1 893	2 067
на целевые мероприятия	1 893	2 067
Остаток средств на конец года	-778	919

По состоянию на 31.12.2025 остаток целевых средств составляет отрицательную величину (–778 тыс. руб.), что обусловлено убытком от предпринимательской деятельности в сумме 1 697 тыс. руб., отнесённым в уменьшение целевых средств через счёт 86 «Целевое финансирование». В 2025 году получена субсидия из бюджета Свердловской области на возмещение затрат в соответствии с постановлением Правительства Свердловской области № 275-ПП в сумме 1 893 тыс. руб. Субсидия полностью использована на оплату труда педагогических и непедагогических работников (1 828 тыс. руб.) и приобретение учебных пособий и средств обучения (65 тыс. руб.). Руководство Организации планирует покрытие дефицита целевых средств за счёт доходов от образовательной деятельности в последующих периодах.

10. События после отчётной даты

Существенных событий после отчётной даты, которые могли бы повлиять на финансовое положение Организации, не произошло.

11. Информация о связанных сторонах

Учредителем Организации является Хигер Антон Олегович. Операции со связанными сторонами осуществлялись в рамках обычной хозяйственной деятельности.