

# **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

## **ЧАСТНОЕ ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ «СОГЛАСИЕ-М»**

**за 2025 год**

### **1. Основные сведения**

#### **Информация об организации.**

Частное общеобразовательное учреждение «Согласие-М» (далее — Организация) создано 11.06.2015 и зарегистрировано в ЕГРЮЛ за ОГРН 1156600001469.

ИНН: 6671014041, КПП: 668501001.

Адрес: 620075, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Мамина-Сибиряка, д. 171А, кв. 1.

Основной вид деятельности — дошкольное и начальное общее образование (ОКВЭД 85.11).

Учредитель Организации — Хигер Антон Олегович.

Директор — Сабурова Тамара Геннадьевна.

Среднесписочная численность работников за 2025 год составила 34,6 человека.

Система налогообложения: УСН с уплатой НДС по ставке 5%.

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

### **2. Информация об учётной политике**

Бухгалтерская отчётность ЧОУ «Согласие-М» 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.

Реализация образовательных услуг освобождена от налога на добавленную стоимость в соответствии с пп. 14 п. 2 ст. 149 НК РФ.

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 на балансе Организации числятся объекты основных средств.

В 2025 году приобретён пароконвектомат первоначальной стоимостью 374 тыс. руб. Амортизация начислена линейным способом и за 2025 год составила 21 тыс. руб. Остаточная стоимость на 31.12.2025 — 353 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 основные средства на балансе отсутствовали.

Малоценное оборудование стоимостью менее 100 тыс. руб. за единицу списано в расходы в момент ввода в эксплуатацию и учитывается на забалансовом счёте по первоначальной стоимости. Оборудование находится в эксплуатации и используется в образовательной деятельности.

В течение 2025 года приобретено малоценное оборудование на сумму 2 176 тыс. руб.

**Состав малоценного оборудования, находящегося в эксплуатации по состоянию на 31.12.2025 (по первоначальной стоимости):**

*тыс. руб.*

| Группа оборудования                             | Стоимость    |
|-------------------------------------------------|--------------|
| Мебель (столы, стулья, диваны, стеллажи, шкафы) | 3 264        |
| Компьютерная и оргтехника                       | 384          |
| Проекционное оборудование                       | 268          |
| Кухонное оборудование                           | 262          |
| Бытовая техника                                 | 191          |
| Детское игровое оборудование                    | 186          |
| Музыкальные инструменты и аудиооборудование     | 176          |
| <b>ИТОГО</b>                                    | <b>4 731</b> |

#### 4. Информация об учёте аренды

В отчётном периоде Организация арендовала нежилые помещения для осуществления образовательной деятельности. Арендные платежи признавались расходами периода в соответствии с упрощённым способом учёта аренды (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018).

#### 5. Информация о денежных средствах

Расчётный счёт Организации открыт в ПАО «Сбербанк».

Таблица 1. Информация о составе денежных средств

тыс. руб.

| Наименование показателя                | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 |
|----------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Касса (сч. 50)                         | 44            | —             | —             |
| Расчётный счёт ПАО «Сбербанк» (сч. 51) | 433           | —             | —             |
| <b>ИТОГО денежные средства</b>         | <b>477</b>    | <b>586</b>    | <b>1 084</b>  |

По состоянию на 31.12.2025 денежные средства составляют 477 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 586 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 |
|---------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Краткосрочные финансовые вложения — депозит (сч. 55.03) | 3 000         | —             | —             |
| Авансы выданные поставщикам и подрядчикам (сч. 60.02)   | 3 928         | —             | —             |
| Дебиторская                                             | 57            | —             | —             |

|                                         |              |              |               |
|-----------------------------------------|--------------|--------------|---------------|
| задолженность покупателей (сч. 62.01)   |              |              |               |
| Расчёты по налогам — переплата (сч. 68) | 172          | —            | —             |
| Займы выданные работникам (сч. 73)      | 50           | —            | —             |
| Прочие расчёты с дебиторами (сч. 76.09) | 2            | —            | —             |
| <b>ИТОГО</b>                            | <b>7 209</b> | <b>8 195</b> | <b>12 230</b> |

Авансы выданные поставщикам и подрядчикам (3 928 тыс. руб.) представляют собой предоплаты за товары и услуги, поставка (оказание) которых ожидается в 2026 году. Краткосрочные финансовые вложения (3 000 тыс. руб.) — банковский депозит в ПАО «Сбербанк».

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

## 7. Информация об обязательствах

По состоянию на 31.12.2025 кредиторская задолженность составляет 7807 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 6017 тыс. руб.).

**Таблица 3. Кредиторская задолженность**

*тыс. руб.*

| Наименование показателя                                     | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 |
|-------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Задолженность перед поставщиками и подрядчиками (сч. 60.01) | 3 520         | —             |
| Авансы полученные от покупателей (сч. 62.02)                | 3 893         | —             |
| Задолженность по налогу УСН (сч. 68.12)                     | 215           | —             |
| Задолженность по страховым взносам (сч. 69)                 | 115           | —             |
| Задолженность перед подотчётными лицами (сч. 71)            | 56            | —             |
| Задолженность по оплате труда (сч. 70)                      | 8             | —             |
| <b>ИТОГО кредиторская задолженность</b>                     | <b>7 807</b>  | <b>6 017</b>  |

Авансы полученные от покупателей (3 893 тыс. руб.) представляют собой предоплату родителей за образовательные услуги, в том числе оплату средствами материнского (семейного) капитала на несколько месяцев вперёд. Задолженность перед поставщиками и подрядчиками (3 520 тыс. руб.) преимущественно обусловлена задолженностью перед арендодателем, порядок расчётов по которой урегулирован договором.

## 8. Информация о доходах и расходах

Выручка от оказания платных образовательных услуг за 2025 год составила 68 933 тыс. руб. (за 2024 год — 66 480 тыс. руб.).

Расходы по обычной деятельности за 2025 год составили 70 990 тыс. руб. (за 2024 год — 63 379 тыс. руб.).

Убыток от продаж за 2025 год — 2 057 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             | 55         | 13         |
| в том числе:                     |            |            |
| Проценты по депозитным вкладам   | 55         | 13         |
| Прочие расходы, всего            | 220        | 5 003      |
| в том числе:                     |            |            |
| Комиссии банка                   | 220        | —          |
| Сальдо прочих доходов и расходов | -165       | -4 990     |

Налог за 2025 год — 715 тыс. руб.

Чистый убыток за 2025 год составил 2 937 тыс. руб. (за 2024 год — убыток 2 513 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                            | 2 769      | 5 860      |
| Поступило средств, всего                                  | 9 080      | 9 510      |
| Субсидии Министерства образования Свердловской области    | 10 599     | 9 510      |
| в т.ч. на оплату труда педагогических работников          | 6 069      | 5 622      |
| в т.ч. на оплату труда непедагогических работников        | 3 191      | 2 829      |
| в т.ч. на обеспечение бесплатным питанием обучающихся     | 590        | 457        |
| в т.ч. на приобретение учебных пособий и средств обучения | 749        | 602        |

|                                                      |        |        |
|------------------------------------------------------|--------|--------|
| Пожертвования на уставную деятельность               | 1 017  | —      |
| Прибыль (убыток) от предпринимательской деятельности | -2 937 | —      |
| Прочие целевые поступления                           | 401    | —      |
| Использовано средств, всего                          | 11 617 | 12 601 |
| на целевые мероприятия                               | 10 599 | 9 510  |
| на содержание аппарата управления                    | 1 018  | 3 091  |
| Остаток средств на конец года                        | 232    | 2 769  |

#### **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.