



**ПЕРВАЯ
МОСКОВСКАЯ
ГИМНАЗИЯ**

«Первая Московская гимназия»
Общеобразовательное частное учреждение
119002, г. Москва, Плотников пер., д.17,
6 этаж, помещение №6.10.
тел.: (495)278-09-35
ПАО «СБЕРБАНК РОССИИ» г. Москва
БИК 044525225, К/с 3010181040000000225, Р/с 40703810040290107656

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (ПРИЛОЖЕНИЕ) К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОЧУ «Первая Московская гимназия»
за 2025 год**

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

ОЧУ «Первая Московская гимназия» (ОЧУ ПМГ) ОГРН 1037739185472, ИНН 7703349609 КПП 770401001 имеет место нахождения – юридический адрес: 119002, г. Москва, Плотников пер., д.17 помещение 6.10 этаж 6, фактический адрес осуществления уставной деятельности: 143031, Московская обл., Одинцовский район, д. Липки, д.63А.

Гимназия образована 28 июня 2002 года. ОГРН присвоен 23.01.2023г.

ОЧУ «Первая Московская гимназия» является некоммерческой организацией и зарегистрирована в ведомственном реестре зарегистрированных некоммерческих организаций Управления Федеральной регистрационной службы по г. Москве за учетным номером 7714040029.

Основной целью создания гимназии является получение учащимися универсального образования от дошкольного до среднего (полного) общего, позволяющего адаптироваться к социально-экономическим условиям. Согласно п.2 ст.1 Федерального Закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» извлечение прибыли не является основной целью деятельности гимназии.

Основными видами деятельности гимназии являются оказание общеобразовательных услуг по основным общеобразовательным программам дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) образования, а также оказание медицинских услуг учащимся (доврачебная помощь, сестринская помощь, амбулаторно-поликлиническая помощь, педиатрия).

Основным уставным видом экономической деятельности гимназии по ОКВЭД является:

85.14 - образование среднее общее;

Другими дополнительными уставными видами экономической деятельности по ОКВЭД являются:

85.11 – образование дошкольное;

85.12 – образование начальное общее;

85.13 – образование основное общее;

85.41 – образование дополнительное детей и взрослых;

86.21 – общая врачебная практика;

и др.

С 3 квартала 2017г. на основании поддержки Департамента Образования и Науки г. Москвы гимназия включена в Реестр СОНКО (социально ориентированных некоммерческих организаций) Минэкономразвития РФ.

Бухгалтерская отчетность гимназии за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета российской Федерации.

Отраслевые стандарты бухгалтерского учета существуют и применяются государственными бюджетными организациями, Гимназия применяет эти стандарты в части составления и предоставления отчетов в Департамент Образования и Науки г. Москвы, как частная НКО, действующая на основании имеющихся лицензий на осуществление образовательной и медицинской деятельности и получающая субсидию из бюджета г. Москвы частным образовательным организациям в целях возмещения затрат в связи с предоставлением гражданам начального общего, основного общего, среднего общего образования и бесплатного питания, а также дошкольного образования.

Согласно п.4 ст.6 Закона № 402-ФЗ некоммерческие организации (НКО) могут применять упрощенные способы учета и сдавать отчетность в упрощенной форме.

Однако ОЧУ ПМГ приняла решение сдавать годовую бухгалтерскую отчетность в полном объеме.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Бухгалтерский учет в ОЧУ ПМГ ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта « 1С:Предприятие 8.3»

С учетом права ОЧУ ПМГ на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, Гимназия не применяет следующие федеральные стандарты:

- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

Изменения в отчетном периоде в Учетную политику не вносились.

Досрочного применения нормативно-правовых актов по бухгалтерскому учету не производилось.

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. <i>Переоценка не производится.</i>	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации 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. <i>Для основных средств, поступивших в гимназию за счет целевых средств, для начисления амортизации используется счет 83</i>	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы"
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)	п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н

Структура доходов гимназии состоит из доходов, учитываемых отдельно на счетах бухгалтерского учета по видам деятельности в разрезе договоров, контрагентов, целей расходования денежных средств:

1) **ДОХОДЫ**

I. УСТАВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ (не облагается НДС) – счет 90.01.3 «ДОХОДЫ ОТ ОСНОВНОЙ УСТАВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»

II. ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ, ПРИНОСЯЩАЯ ДОХОД (облагается НДС) – счет 90.01.4 «ВЫРУЧКА ОТ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ПРИНОСЯЩЕЙ ДОХОД»

III. ЦЕЛЕВЫЕ ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА – счет 86 «ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ»

1. **счет 86.01 «ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ ИЗ БЮДЖЕТА»** -целевые денежные средства Департамента образования г. Москвы, направляемые на предоставление субсидий частным образовательным организациям в целях возмещения затрат в связи с предоставлением обучающимся начального общего, основного общего, среднего общего образования и предоставления воспитанникам дошкольного образования в период обучения

2. **счет 86.02 «ПРОЧЕЕ ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ И ПОСТУПЛЕНИЕ»** - целевые денежные средства, поступающие в виде добровольных пожертвований от юридических и физических лиц Российской Федерации на ведение уставной деятельности гимназии, развитие ее материально-технической базы и др.

IV. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ счет 91 «ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ»

2) **РАСХОДЫ**

Счет 20.11 - Затраты по операциям, облагаемым НДС;

Счет 20.12 - Затраты по операциям, необлагаемым НДС;

Счет 20.13 - Затраты по операциям обоих видов (НДС);

Счет 26.11 - Общехозяйственные расходы по облагаемым НДС операциям;

Счет 26.12 - Общехозяйственные расходы по необлагаемым НДС операциям;

Счет 26.13 - Общехозяйственные расходы по операциям обоих видов (НДС).

Расходы ОЧУ ПМГ, которые могут быть непосредственно отнесены на затраты по деятельности, приносящей доход, облагаемой НДС, относятся на счет 20.11.

Расходы ОЧУ ПМГ, которые могут быть непосредственно отнесены на затраты по уставной деятельности, не облагаемой НДС, относятся на счет 20.12.

Расходы ОЧУ ПМГ, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по уставной или приносящей доход деятельности, относятся на счет 20.13 и распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в общей сумме доходов гимназии.

Учет общехозяйственных расходов ведется аналогично Счету 20, с %%% распределением затрат на счете 26.13 в случае невозможности прямого отнесения затрат на счета 26.11 или 26.12.

В Книгу покупок включаются счета-фактуры по общехозяйственным расходам используемым во всех видах деятельности гимназии (аренда офиса, обслуживание программы 1С:Бухгалтерия, телефония, хостинг сайта гимназии, охранные услуги, аренда абонентских почтовых ящиков и пр.). Вычет по данным счетам-фактурам производится не по всей сумме НДС по счету-фактуре, а в %%% соотношении на основе произведенного анализа распределения сумм НДС по облагаемым и необлагаемым НДС доходам (доля вычета).

НДС, принимаемый к вычету, списывается с субсчетов счета 19 в дебет счета 68.02 «НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ», а затем при закрытии месяца в дебет счета 90 «ПРОДАЖИ» субсчет 90.03 «НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ».

Сумма НДС по остальным счетам-фактурам, предъявленным поставщиками, не списывается на субсчета счета 19 и далее в дебет счета 68.02., а относится на счета затрат счетов 20, 26 вместе с суммой НДС и не предъявляется к вычету.

Согласно данным бухгалтерского учета за 2025г. ОЧУ «Первая Московская гимназия» получена прибыль в сумме 11 857 334руб.17коп. (11857=)

Основными статьями затрат в гимназии являются выплата заработной платы педагогическому персоналу и АУП, включая начисления с нее, а также оплата по договорам за временное владение и пользование зданиями и сооружениями площадью 23005м.кв., охранные услуги ЧОП и государственных охранных организаций, уборка помещений и территории гимназии специализированной фирмой.

Поддержать финансовое положение гимназии помогло получение в 2025г. субсидии из бюджета г. Москвы для негосударственных образовательных организаций в целях возмещения затрат в связи с предоставлением гражданам общего образования и предоставления гражданам дошкольного образования в сумме 32 137 384 руб.00коп.

Остаточная стоимость основных средств на 01.01.2026г. составляет 73 705 158руб.94коп.

Стоимость основных средств по сч.01.01 «Основные средства в организации» составляет 102 724 106руб.38коп., начисленная сумма амортизации по сч.02- 29 018 947руб.44коп.

В Форме по ОКУД 0710001 «Бухгалтерский баланс» в Пассиве формы в Разделе III отражены:

- по коду строки 1350 «Целевые средства» данные по сч.86 «Целевое финансирование» в сумме 23 478 647руб.28коп. (23 479=)
- по коду строки 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» данные по сч.83 «Добавочный капитал» в сумме 13 996 505руб.52коп. (13 997=)
- по коду строки 1370 «Резервный и иные целевые фонды» данные по сч.84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в сумме 94 080 231руб.93коп. (94 080=)

Гимназия не является участником совместной деятельности.

Взаимозависимым юридическим лицом для ОЧУ ПМГ является ООО «РАО ЭНЕРГО-АПИ» ИНН 7704219641 КПП 503201001, т.к. данная организация оказывает гимназии услуги по предоставлению во временное владение и пользование зданий и сооружений.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в отчетном периоде не имелось.

ОЧУ «Первая Московская гимназия» в отчетном периоде не прекращала и не планирует прекращать какую-либо деятельность, заявленную в Уставе организации.

Директор

Главный бухгалтер



Авдеев А.А

Сечевица Г.А.