Негосударственное частное общеобразовательное учреждение гимназия «Росток»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год в текстовой форме

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – НЧОУ гимназия «Росток».
1.2. Юридический адрес – 353440, г. Анапа, ул. Черноморская, д. 10.
1.3. Дата государственной регистрации – 23.10.2002.
1.4. ОГРН 1022300511573 ИНН 2301036460
1.5. Основной ОКВЭД – 85.14 образование среднее общее.
1.6. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 101 человек.
1.7. Сведения о руководстве и главном бухгалтере
Генеральный директор: И.Н. Галциди (приказ № 140-к от 01.11.2014).
Главный бухгалтер : В.А. Михалёва (приказ № 110-к от 12.10.2020).
1.8. Аудит бухгалтерской отчетности:
НЧОУ гимназия «Росток» не подлежит обязательному аудиту.

2. Валюта отчетности

Бухгалтерская отчетность НЧОУ гимназия «Росток» составлена в тыс. руб.

3. Стандарты, по которым составлена отчетность

НЧОУ гимназия «Росток» является некоммерческой организацией.
НКО за 2025 год применяет формы годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, разработанные в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н.
Стандартно в состав годовой финансовой отчетности НКО входит:
Бухгалтерский баланс - это ключевой бухгалтерский отчет. В нем отражают стоимость активов, капитала и обязательств НКО.
Отчет о целевом использовании средств отражает размеры финансовых поступлений НКО. В отчете приводят информацию об использовании перечисленных средств.
Отчет о финансовых результатах – для раскрытия информации о доходах и расходах приносящей доход деятельности.
Отчет о движении денежных средств – для раскрытия информации о денежных потоках.
Пояснения к бухгалтерскому балансу.

4. Основные положения учетной политики

НЧОУ гимназия «Росток» не подразумевает извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности. Учредительными документами НЧОУ гимназии «Росток» предусмотрено право на осуществление разрешенной законодательством предпринимательской деятельности, приносящей доход, подлежащий направлению на реализацию уставных целей некоммерческих организаций, а именно образовательной деятельности. Также, НЧОУ гимназия «Росток» существует за счет источников целевого финансирования, пожертвований.
Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Положение учетной политики		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. Переоценка не производится.	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.	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.	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" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам		
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
Учет доходов и расходов		
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	п.18-19 ПБУ 10/99

Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по завершению выполнения работы, оказания услуги. Операционный цикл равен 12 месяцам.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

5. Учет целевого финансирования

Учет средств целевого финансирования НЧОУ гимназия «Росток» и его расходования ведется с применением счета 86 «Целевое финансирование» и счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Средства целевого финансирования в 2025 году поступали в виде краевой субсидии на осуществление государственных полномочий по финансовому обеспечению образования в размере 15 140 тыс. руб.

В 2025 году НЧОУ гимназия «Росток» получила средства федерального бюджета, в виде гранта на реализацию проекта издания «Книги памяти» в размере 316 тыс. руб.

Средства целевого финансирования в 2025 году в виде пожертвований поступили в размере 16 870 тыс. руб.

6. Учет дохода от уставной деятельности

Учет дохода от уставной деятельности осуществляется с помощью счета 76,05 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» которые отражают расчеты начисления и оплаты за обучение учеников. В 2025 году поступление на расчетный счет и в кассу гимназии составили 72 215 тыс. руб.

7. Имущество (запасы) для обеспечения предпринимательской деятельности

На конец 2025 года имущество для обеспечения предпринимательской деятельности составляет 10 120 тыс. руб. и отражено по статье 1210 бухгалтерского баланса.

8. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

НЧОУ гимназия «Росток» заключила договор на долгосрочную аренду здания для осуществления образовательной деятельности.

9. Основные средства, капитальные вложения в основные средства

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса приняты к учету: оборудование пищеблока, компьютерная техника. В 2025 году были приобретены две единицы основных средств (машина посудомоечная, витрина холодильная). На отчетную дату основные средства составляют 626 тыс. руб., операции по приобретению и выбытию в отчетном периоде осуществлялись, амортизация ОС начислялась линейным способом.

10. Нематериальные активы

На отчётную дату НМА отсутствуют, операции по приобретению или созданию НМА в отчётном периоде не осуществлялись, амортизация НМА не начислялась.

11. Инвентаризация

Объект учета	Дата

	проведения инвентаризации
Материально-производственные запасы	31.12.2025
Основные средства	31.12.2025

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

12. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

В 2025 году источники финансирования состояли из:
- дохода от предпринимательской деятельности.
- регулярных и единовременных пожертвований.
- целевого финансирования.

Выручка организации за отчетный период составила 73 154 тыс. руб., что выше аналогичного показателя прошлого года на 10 726 тыс. руб. Увеличение данного показателя связано с увеличением стоимости оказанных услуг. В связи с этим произошло увеличение себестоимости услуг по сравнению с предыдущим периодом. Это связано с увеличением численности сотрудников, увеличения оплаты труда, увеличения на социальные отчисления, страховые взносы, налоги, увеличения стоимости обслуживание здания, увеличение стоимости коммунальных услуг, арендных обязательств и других материальных расходов. Что привело к убытку организации.

Причина возникновения убытка носит временный характер, что связано с ростом затрат.

Дата составления текстовых пояснений 30 марта 2026 года.

Генеральный директор _____ И.Н. Галциди