

НЕГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ ЧАСТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ "ШКОЛА "ПОЗИТИВ"

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 – НОЧУ ОО "ШКОЛА "ПОЗИТИВ".

1.2. Юридический адрес – 141851, Московская область, м.о. Дмитровский, д Никульское, д. 90

1.3. Дата государственной регистрации – 11.11.2010.

ОГРН – 1107799032153 ИНН 7743010298

1.4. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 67 человек.

1.5. Учредителями являются:

- Т.А. Богданова.

1.6. Вид деятельности по ОКВЭД

85.14:

- Образование среднее общее.

1.7. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Директор Организации: Т.А. Богданова.

Главный бухгалтер Организации: Т.А. Богданова.

За 2025 г. ФОТ Организации составил: 48 371 026,88 рублей. Средняя зарплата за год составила 60 162,97 рубля.

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность Организации составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Учетная политика Организации сформирована в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации (ПБУ 1/2008)», утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н».

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

2.1 Применение стандартов бухгалтерского учета.

Отчетность составлена в соответствии с РСБУ – Российскими стандартами бухгалтерского учета. Это ныне действующие ФСБУ и ПБУ.

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008),

утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.2. Учет аренды и ее признание в учете, отражение в отчетности

Организация арендует нежилые помещения. Арендные платежи по договору аренды отражаются в бухгалтерском учете на счете **26 «Общехозяйственные расходы», а в ОФР по стр. 2220 «Управленческие расходы».**

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).

2.3 Основные средства, капитальные вложения в основные средства

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены (п.5 ФСБУ 6/2020). К бухгалтерскому учету основные средства приняты по цене приобретения. Амортизация начисляется линейным способом ежемесячно (п.32,35 ФСБУ 6/2020). Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта с основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно (п.33 ФСБУ 6/2020). Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится (пп. «а» п.13 ФСБУ 6/2020).

2.4. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации». Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99). Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг. Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

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

2.5 Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер. Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения. При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Организацией не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

2.6 Нематериальные активы

Нематериальными активами не признаются по ФСБУ 14/2022 и согласно учетной политике Организации активы, удовлетворяющие признакам НМА, с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000 руб. и сроком эксплуатации, не превышающем 12 мес. и учитываются на забалансовом счете НМЦ.04 (Основание: пункты 4, 7 ФСБУ 14/2022).

3. Данные о целевом использовании средств и расходах

В течение 2025 года Организация вела уставную деятельность в сфере образовательных услуг. В Организацию поступали целевые средства от Финансового Управления Администрации Дмитровского городского округа, а также в качестве оплаты по договорам платных образовательных услуг. Данные средства расходовались на содержание организации. Согласно ст. 284.1 НК РФ, Организация применяет ставку 0% по налогу на прибыль. Согласно ст. 149 НК РФ, Организация освобождена от уплаты НДС.

Дата составления текстовых пояснений 30 марта 2026 года.

Руководитель Организации

Т.А. Богданова