

Пояснение
к бухгалтерской отчетности и отчету о целевом использовании
средств за 2025 год
ЧОУ «Средняя общеобразовательная школа «Белогорский класс»

1. Краткая характеристика организации и основные направления деятельности

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ЧОУ «Средняя общеобразовательная школа «Белогорский класс» за 2025 год. Отчетность подготовлена в соответствии со ст. 14 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете», Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 г. № 157н.

Годовая бухгалтерская отчетность составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Правила бухгалтерского учета применялись во всех случаях.

При составлении отчетности предприятие не применяло утвержденные и опубликованные, но еще не вступившие в силу нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является «31» декабря 2025 года.

1.1. Общая информация об Организации:

ЧОУ «Средняя общеобразовательная школа «Белогорский класс» зарегистрировано 27.12.2004 г., Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №1 по Белгородской области, основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1043106504320, идентификационный номер налогоплательщика / код причины постановки на учет (ИНН / КПП) 3122504307/ 312201001.

Полное официальное наименование Общества – Частное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа «Белогорский класс». Сокращенное наименование общества – ЧОУ «Средняя общеобразовательная школа «Белогорский класс».

Юридический адрес: 309850, Белгородская обл., Алексеевский р-н., Алексеевка г., Фрунзе ул., дом № 2

Фактический адрес: 309927, Белгородская обл., Красногвардейский р-н, п. Белая Вежа, ул. Академика Ливанова, д.1

Общероссийский классификатор предприятий и организаций (ОКПО): 74415892.

Общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления (ОКАТО): 14410000000

Общероссийский классификатор территорий и муниципальных образований (ОКТМО): 14510000001

Общероссийский классификатор органов государственной власти и управления (ОКОГУ): 4210014

Общероссийский классификатор форм собственности (ОКФС): 16 – частная собственность.

Общероссийский классификатор организационно-правовых форм (ОКОПФ): 75500

В составе Организации обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс, дочерних и зависимых обществ нет.

Лицензия на осуществление образовательной деятельности Л035-01234-31/00235592 от 16.01.2015 выдана Министерством образования Белгородской области.

Лицензия на осуществление медицинской деятельности Л041-01154-31/00305279 от 08.04.2016 выдана Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения.

Среднегодовая численность работников Организации за 2025 год составила 66 человек, за 2024 год – 67 человек.

1.2 Основные виды деятельности и исполнительные органы Общества:

Высшим органом управления Организации является Учредитель – Акционерное общество «Эфирное» (ОГРН 1023101533245; ИНН 3122000300). Непосредственное руководство Организацией осуществляет Директор, назначаемый и освобождаемый от должности Учредителем. На отчетную дату и на данный момент Директором является Тютюник Елена Павловна.

Организация является некоммерческой организацией. Предметом деятельности Организации является оказание населению услуг по предоставлению образования. Основной целью Организации является реализация общеобразовательных программ. Дополнительной целью Организации является реализация дополнительных общеобразовательных программ. На ряду с некоммерческой деятельностью в 2025 году, Организацией велась коммерческая деятельность по оказанию дополнительных, платных услуг населению.

Основной деятельностью Организации за отчетный 2025 год является Образование основное общее (ОКВЭД – 85.13). Также фактически в 2025 году осуществлялись деятельность по следующим видам:

Образование начальное общее (ОКВЭД – 85.12)

Предоставление услуг по дневному уходу за детьми (ОКВЭД – 88.91)

1.3. Принципы формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности:

Имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации отражены достоверно. Годовая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с требованиями и формами, утвержденными Приказом Минфина РФ от 04.10.2023 № 157н.

Годовая отчетность предприятия состоит из 5 форм:

1. Бухгалтерский баланс
2. Отчет о финансовых результатах
3. Отчет о целевом использовании средств
4. Отчет о движении денежных средств
5. Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств

Существенным признается такая величина показателя, отношение которого к общему итогу и/или к ключевому показателю, отраженному в соответствующей форме отчетности составляет:

- в Бухгалтерском балансе - 5 % валюты баланса;
- в Отчете о финансовых результатах – 5% от выручки;
- в Отчете о целевом использовании средств – 5% от величины капитала на 31 декабря отчетного года;
- в Отчете о движении денежных средств – 5% от объема использованных (израсходованных) средств за отчетный период.

Синтетический и аналитический бухгалтерский учет, налоговый учет, составление и представление отчетности по Организации осуществляет ООО АФ «Стандарт-Аудит» ИНН 3620009288 на основании договора № 5 от 19.06.2023 г.

Организация применяет систему бухгалтерского учета, которая учитывает специфику его деятельности и разработана в соответствии с Российскими методологическими правилами бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом. Обработка и группировка учетной информации производится в программе «1С: Бухгалтерия. Версия 8.3».

Оценка имущества и обязательств производится организацией для их отражения в бухгалтерском учёте и бухгалтерской отчётности в денежном выражении. Оценка

имущества, осуществляется путём суммирования фактически проведённых расходов на его покупку.

В отчетном периоде не выявлено ошибок прошлых лет, которые оказали бы существенное влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности. При формировании учетной политики Организации предполагалось, что Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2. Учетная политика организации

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учёта. В учетную политику на 2025 год внесены изменения, связанные с переходом на ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», с 01.01.2025г. в части утверждения новых форм бухгалтерской отчетности и закрепления правила проведения инвентаризации, случаев обязательного проведения, состава инвентаризационной комиссии.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. В организации основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости с учетом расходов, поименованных в ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Переоценка объектов основных средств не проводится. Стоимость объектов основных средств погашается путем начисления амортизации. Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Срок полезного использования основных средств определяется комиссионно при принятии объекта к бухгалтерскому учету. При определении срока полезного использования Организация руководствуется п.8 и 9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Срок полезного использования основных средств, бывших в употреблении, может быть определен с учетом срока полезного использования и срока их эксплуатации предыдущим собственником.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, а также книги и брошюры списываются на затраты в бухгалтерском учете по мере отпуска в эксплуатацию и учитываются в составе МПЗ. В целях обеспечения сохранности этих предметов в производстве и эксплуатации организован контроль за их движением.

Учет запасов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении. В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», приобретаемые материальные запасы отражаются в учете по фактической себестоимости. Она определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости.

Специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование и специальная одежда учитываются в составе средств в обороте. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе запасов, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет. Специальная одежда, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, единовременно списывается в расходы в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Краткосрочные кредиты и займы, учитываются, как краткосрочная задолженность на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» до даты погашения задолженности.

Периодом определения финансовых результатов организации является месяц. Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающей из конкретного договора, или аналогичного договору документа, или подтвержденное иным соответствующим образом;

- сумма выручки может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;

- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка. Выручка от реализации признается по мере отгрузки товаров (выполненных работ, оказанных услуг).

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, заказом или аналогичным документом, требованием законодательных актов и нормативных актов;

- сумма расхода может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации

Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств или иной формы их осуществления.

К расходам будущих периодов в Организации относятся фиксированный разовый платеж за предоставление права пользования результатами интеллектуальной деятельности по лицензионным договорам (например, права пользования программами для ЭВМ и базами данных);

Расходы будущих периодов в бухгалтерском и налоговом учете списываются на издержки равномерно (ежемесячно) в течение срока, к которому они относятся. Если срок списания расходов будущих периодов однозначно не может быть определен, то он определяется Организацией самостоятельно и утверждается по видам расходов будущих периодов.

Организация для целей бухгалтерского учета создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Оценочное обязательство формируется по предстоящей оплате отпусков работников. Отчисления в оценочное обязательство производятся по итогам каждого месяца по каждому работнику отдельно исходя из количества заработанных им за этот месяц дней отдыха и его среднего заработка, определяемого в установленном законодательством порядке.

Организация формирует резерв по сомнительным долгам для целей бухгалтерского учета. Решение о признании долга сомнительным (полностью или в его части) принимается спецкомиссией с учетом имеющейся у Организации информации о финансовом состоянии (платежеспособности) каждого должника отдельно, сведений о судебных решениях, о возбуждении в отношении должника процедуры банкротства и иных сведений, влияющих на оценку вероятности погашения долга полностью или частично. Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом на забалансовом счете в течение 5 лет. Резерв под обесценение запасов - не создавался.

3. Раскрытие существенных показателей финансовой отчетности

Все данные Годовой бухгалтерской отчетности за период, предшествующий отчетному, сопоставимы с данными за отчетный период. В отчетном периоде не было

существенных изменений содержания и формы бухгалтерского баланса, отчета о целевом использовании средств. Статьи годовой бухгалтерской отчетности подтверждены результатами инвентаризации имущества и обязательств.

В 2025 году принято к учету основных средств на сумму 600 тыс. руб., амортизация за 2025 год составила 454 тыс. руб. На 31.12.2025 остаточная стоимость основных средств 1 691 тыс. руб. Состав и движение основных средств и капитальных вложений на 31.12.2025 и 31.12.2024 раскрыты в Приложениях № 4.1 – 4.6 к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации.

По состоянию на 31.12.2025 г. запасы составляют 407 047 тыс. руб. В течении года производился анализ на обесценение запасов (моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов), результатов обесценения не выявлено, резерв не создавался. Состав и движение запасов на 31.12.2025 и 31.12.2024 раскрыты в Приложениях № 6.1 и 6.2 к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации. Запасы в залоге на 31.12.2025 и 31.12.2024 отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2025 г. сумма задолженности составляет 2 001 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024 г. сумма задолженности составила 2 253 тыс. руб. В том числе дебиторская задолженность покупателей 1 417 тыс. руб., представляющая собой задолженность физических лиц по оплате услуг, оказываемых организацией.

В составе денежных средств отражены:

Вид денежных средств	Сальдо на 31.12.2025 г. тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2024г. тыс. руб.
Расчетные счета	36	150
Денежные средства в кассе	34	138
Итого:	70	288

Денежных эквивалентов нет. По состоянию на 31.12.2025 г. на расчетных счетах Предприятия нет средств, ограниченных в использовании, замороженных или арестованных.

По итогам 2025 года задолженность по краткосрочным кредитам и займам составила 21 250 тыс. руб. по не выплаченным процентам 1 320 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2024 г. задолженность по кредитам и займам составляет 80 989 тыс. руб, по не выплаченным процентам 2 311 тыс. руб. Займодавцем для Организации является ООО «НОЦ «Бирюч»

По состоянию на 31.12.2024 г. сумма задолженности составила 114 571 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2025 г. сумма задолженности составляет 61 176 тыс. руб. В том числе кредиторская задолженность поставщикам 56 286 тыс. руб.

Задолженность поставщикам:

Наименование поставщика	Сальдо на 31.12.2025г. тыс. руб.
ООО «ЭФКО Пищевые Ингредиенты»	21 846
ООО «КРЦ «ЭФКО-Каскад»	18 252
ООО «НОЦ «Бирюч»	13 095
и др.	3 093
Итого:	56 286

Организация в основном осуществляет свою деятельность, на средства поступающие от Учредителя в виде финансовой помощи. Израсходование этих средств представлено в Отчете о целевом использовании средств и отражаются в учете на счете 86.

Средства, поступившие от Учредителя отражены в отчетности по строке 6220 Целевые взносы. По строке 6330 Расходы на целевые мероприятия в отчетности отражены непосредственно расходы на проведение мероприятий по предоставлению образования и реализации общеобразовательных программ. В строке 6320 Расходы на содержание

аппарата управления отражаются иные затраты связанные с предметом деятельности Организации, в том числе заработная плата сотрудникам и страховые взносы. По строке 6350 Прочие в отчете о целевом использовании средств отражены проценты по заемным средствам.

Информация о наличии и движении оценочных обязательств приведена в разделе 7 табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

Условные обязательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Руководство Организации не исключает, что по поводу каких-то операций (в том числе относящихся к признанию в налоговом учете расходов Организации для определения налоговой базы для целей налога на прибыль), произведенных в отчетном и предшествующие периоды, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности.

Хозяйственная практика в Российской Федерации свидетельствует о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства Организации, по состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Организации с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

Гарантии и поручительства выданные.

Гарантии и поручительства, Организацией по состоянию на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года не выдавались.

События после отчетной даты.

На момент подготовки настоящей Бухгалтерской отчетности событий, возникших после отчетной даты и способных существенно повлиять на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации, не выявлено.

Чрезвычайных событий в хозяйственной деятельности Организации за отчетный период не происходило.

Остальные показатели финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2025 год отражены в Бухгалтерском балансе, Отчете о финансовых результатах, Отчете о целевом использовании средств, Отчете о движении денежных средств.

Информация о непрерывности деятельности.

Признаки угрозы непрерывности деятельности отсутствуют. Прекращать какие-либо отдельные виды деятельности Организация в ближайшие 12 месяцев не намерено.

30.03.2025 г.

Уполномоченный представитель

ООО «Научно-образовательный центр «Бирюч»

Колычев В.С.