

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ
ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ ЗА 2025 ГОД
ЧАСТНОЕ ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "ЦЕНТР ОБРАЗОВАНИЯ НА
МАРСОВОМ ПОЛЕ"**

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Общая информация об организации

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Частного общеобразовательного учреждения "Центр образования на марсовом поле" (ЧОУ "ЦЕНТР ОБРАЗОВАНИЯ НА МАРСОВОМ ПОЛЕ", ЧОУ) за 2025 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в РФ.

Руководство ЧОУ несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в РФ, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Общая информация об организации.

ЧОУ «ЦЕНТР ОБРАЗОВАНИЯ НА МАРСОВОМ ПОЛЕ» (далее – Организация) является юридическим лицом и является некоммерческой организацией. Осуществляет свою деятельность на основании лицензии на осуществление образовательной деятельности, в качестве основного вида деятельности и в соответствии с целями, ради достижения которых оно создано.

Полное наименование: ЧОУ «ЦЕНТР ОБРАЗОВАНИЯ НА МАРСОВОМ ПОЛЕ»

Сокращенное наименование: ЧОУ "Образовательный центр на Марсовом поле"

Организационно-правовая форма – частное учреждение. Тип – общеобразовательная организация. Форма собственности – частная собственность.

Место нахождения и адрес: 460001, Оренбургская область, город Оренбург, улица Красная Площадь, д. 3/6.

Дата государственной регистрации: «24» июня 2014 года.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1145658019870.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5610162273.

Код причины постановки на учет (КПП): 561001001.

Зарегистрировано в ИФНС России № 5610 по Ленинскому району города Оренбурга «24» июня 20141 года, свидетельство серия 56 № 003492652.

Организация по состоянию на 31.12.2025 года не имеет обособленных подразделений

Организация по состоянию на 31.12.2025 года не имеет филиалов.

Уставный капитал., его структура, базовая прибыль на акцию

Уставный капитал ЧОУ «ЦЕНТР ОБРАЗОВАНИЯ НА МАРСОВОМ ПОЛЕ» по состоянию на 31.12.2025 года не формируется. Равен нулю.

Учредителем ЧОУ «ЦЕНТР ОБРАЗОВАНИЯ НА МАРСОВОМ ПОЛЕ» и собственником его имущества является Зеленцов Александр Иванович.

1.2 Основные цели и задачи Организации

Далее представлены задачи ЧОУ "ЦЕНТР ОБРАЗОВАНИЯ НА МАРСОВОМ ПОЛЕ

- осуществление образовательной деятельности по образовательным программам дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего, дополнительного образования;
- организация учебно-воспитательного процесса в соответствии с федеральным законом Российской Федерации «Об образовании в Российской Федерации»
- реализация базового уровня образования в соответствии с государственными требованиями;
- формирование и развитие гражданских и нравственных качеств учащихся, соответствующих общечеловеческим ценностям;
- формирование общей культуры обучающихся, их потребности в активной деятельности, ориентированности на добро, благополучное семейное и социальное взаимодействие;
- создание благоприятных условий для самореализации личности обучающегося, его жизненного и профессионального самоопределения;
- разработка и реализация образовательных программ и педагогических технологий, обеспечивающих высокую эффективность процесса обучения.
- достижение обучающимися образовательного уровня, соответствующего федеральному государственному образовательному стандарту дошкольного, начального общего, основного общего и среднего (полного) общего образования.

Основные виды деятельности: "Образование основное общее" (код по ОКВЭД2 85.13).

ЧОУ «ЦЕНТР ОБРАЗОВАНИЯ НА МАРСОВОМ ПОЛЕ» осуществляет лицензируемый вид деятельности

- Образовательная деятельность, осуществляемая образовательными организациями, организациями, осуществляющими обучение, а также индивидуальными предпринимателями, за исключением индивидуальных предпринимателей, осуществляющих образовательную деятельность непосредственно, лицензирование которой осуществляют органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации, осуществляющие переданные полномочия Российской Федерации в сфере образования. Выдана: Министерство образования Оренбургской области

- Медицинская деятельность (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра "Сколково"). Выдана: Федеральная служба по надзору в сфере здравоохранения.

1.3 Социальные показатели ЧОУ «ЦЕНТР ОБРАЗОВАНИЯ НА МАРСОВОМ ПОЛЕ»

№ п/п	Показатель	в 2024 году	в 2025 году	Изменения
1	Среднесписочная численность работников, чел.	44	48	+4
2	Затраты на оплату труда, тыс. руб.	46 629,0	57 266,8	+10 637,8
3	Отчисления в социальные фонды, тыс. руб.	3 615,3	4 452,5	+837,2

1.4 Информация об исполнительных и контрольных органах.

Органы управления ЧОУ «ЦЕНТР ОБРАЗОВАНИЯ НА МАРСОВОМ ПОЛЕ».

Высшим органом управления ЧОУ «ЦЕНТР ОБРАЗОВАНИЯ НА МАРСОВОМ ПОЛЕ» является его Учредитель - Зеленцов Александр Иванович.

Единоличный исполнительный орган Директор учреждения Левченкова Ольга Михайловна.

Состав ревизионной комиссии:

- Фирсова Евгения Евгеньевна.

1.6. Обязательный аудит

Бухгалтерская (финансовая отчетность) ЧОУ «ЦЕНТР ОБРАЗОВАНИЯ НА МАРСОВОМ ПОЛЕ» за 2025 год не подлежит обязательному аудиту.

1.7. Основа представления годовой бухгалтерской отчетности

Общие принципы

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована ЧОУ «ЦЕНТР ОБРАЗОВАНИЯ НА МАРСОВОМ ПОЛЕ», исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Организации организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

При составлении бухгалтерской отчетности не допускались отступления от правил, установленных ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Организации, утвержденной приказом директора ЧОУ «ЦЕНТР ОБРАЗОВАНИЯ НА МАРСОВОМ ПОЛЕ» от 01.01.2025г б/н с учетом применения федеральных стандартов бухгалтерского учета с 01.01.2022 г.: ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот»; ФСБУ 6/2020 «Основные средства», начиная с отчетности за 2025 год (ФСБУ) 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о целевом использовании средств, приложений к балансу (отчет финансовых результатах) и Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Отчетным годом является период с 01.01.2025 г. по 31.12.2025 г.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Решение Организацией вопроса, является ли данный показатель существенным, зависит от оценки показателя, его характера, конкретных обстоятельств возникновения. Организация может принять решение, когда существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5 %.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28 июня 2010 года № 63н.

В целях применения пункта 9 ПБУ 22/2010 для признания существенности ошибки применяется величина 5 % от валюты баланса (уровень существенности). В случае признания ошибки по доходам и расходам существенной для отражения исправлений применяется счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет директор Организации.

Принципы учетной политики, использованные при подготовке настоящей бухгалтерской отчетности, представлены ниже. Указанные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности (если не указано иное).

Заявление о непрерывности деятельности

Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Валюта представления бухгалтерской отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность представлена в российских рублях – валюте Российской Федерации, которая является функциональной валютой Организации и валютой представления отчетности.

Все показатели, представленные в настоящей бухгалтерской отчетности, округлены до тысяч российских рублей, если не указано иное.

Классификация активов и обязательств по срокам погашения

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Организация и формы бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет имущества и хозяйственных операций ведется в соответствии с положениями о бухгалтерском учете и отчетности, федеральными стандартами бухгалтерского учета в Российской Федерации и Планом счетов бухгалтерского учета по журнально-ордерной системе в электрон виде, с использованием форм регистров бухгалтерского учета:

- оборотно-сальдовой ведомости;
- оборотно-сальдовой ведомости по счетам;
- карточки счета;
- аналитического учета;

-и других регистров бухгалтерского учета в соответствии с настройками используемой автоматизированной системы бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет имущества и хозяйственных операций ведется с применением:

- автоматизированной системы бухгалтерского учета "1С: Предприятие" версия 8.3.

При появлении последующих версий системы «1С: Предприятие» используемая система бухгалтерского учета актуализируется.

Информация об изменениях учетной политики в 2025 году.

Нормы учетной политики применяются, начиная с 1 января 2025 года.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения новых стандартов бухгалтерского учета отражаются ЧОУ «ЦЕНТР ОБРАЗОВАНИЯ НА МАРСОВОМ ПОЛЕ» перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала его применения, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

В 2025 году изменения в учетную политику по бухгалтерскому учету ЧОУ «ЦЕНТР ОБРАЗОВАНИЯ НА МАРСОВОМ ПОЛЕ» по сравнению с 2024 годом не вносились.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Организационные положения

Настоящая Учетная политика разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;
- Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998;
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

Ведение бухгалтерского учета в ЧОУ «ЦЕНТР ОБРАЗОВАНИЯ НА МАРСОВОМ ПОЛЕ» (далее по тексту – ЧОУ) возложено на отдел бухгалтерского учета и отчетности, возглавляемый главным бухгалтером.

Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики).

Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика ЧОУ «ЦЕНТР ОБРАЗОВАНИЯ НА МАРСОВОМ ПОЛЕ» утверждена приказом от 01.01.2025г б/н.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008», утвержденным приказом Минфина РФ №106н от 06.10.2006, изменение учетной политики организации может производиться в случаях: изменения законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету; разработки Организацией новых способов ведения бухгалтерского учета; существенного изменения условий хозяйствования.

2.1. Основные средства

Основные средства при принятии к учету отражаются в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат ЧОУ на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Актив, который: имеет материально-вещественную форму; предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев; способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем., относится к объектам основных средств (далее – ОС), если его стоимость превышает 100 000 руб.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- здания;
- сооружения;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- офисное оборудование;
- земельные участки;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- другие виды основных средств.

В дальнейшем основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения (в случае необходимости). Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Начисление амортизации по всем объектам ОС производится линейным способом - исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Понижающие коэффициенты не применяются.

Примененный по отношению к активу метод амортизации пересматривается по крайней мере один раз в конце каждого финансового года. При этом каждое существенное изменение в подходе к амортизации актива будет отражаться на использовании метода его амортизации. Такое изменение будет учитываться в качестве изменения бухгалтерских оценок.

Далее приведены группы однородных объектов основных средств и сроки полезного использования в 2025 и 2024 годах:

Группа основных средств	Срок полезного использования, лет
Здания	От 30 до 100
Машины и оборудование (кроме офисного)	От 5 до 20
Офисное оборудование	От 2 до 20
Сооружения	От 7 до 30
Производственный и хозяйственный инвентарь	От 2 до 10
Другие виды основных средств.	От 7 до 10

На отчетную дату ЧОУ не определяет наличие признаков обесценения основных средств. ЧОУ «ЦЕНТР ОБРАЗОВАНИЯ НА МАРСОВОМ ПОЛЕ» не производит оценку возмещаемой стоимости.

2.2. Нематериальные активы

Нематериальные активы в ЧОУ отсутствуют.

2.3. Запасы

В составе запасов в том числе учитываются активы, потребляемые для управленческих нужд в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором понесены.

Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией;
- б) определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

В фактическую себестоимость запасов включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. Затратами считается выбытие (уменьшение) активов организации или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с приобретением (созданием) запасов. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления запасов, выполнения работ, оказания услуг.

В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:

- а) уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы;
- б) затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- в) величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
- г) иные затраты, связанные с приобретением (созданием)

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:

- а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
- б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

2.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты представляют собой деньги в кассе и на расчетных счетах ЧОУ «ЦЕНТР ОБРАЗОВАНИЯ НА МАРСОВОМ ПОЛЕ», а также денежные эквиваленты, представляющие собой краткосрочные, высоколиквидные вложения, легко обратимые в заранее известную сумму денежных средств и подвергающиеся незначительному риску изменения их стоимости.

Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на их использование, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов.

2.5. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность признается ЧОУ при выполнении контрагентом своих обязательств и отражается по фактической стоимости.

Признание кредиторской задолженности или ее части в Бухгалтерском балансе прекращается тогда и только тогда, когда оно погашено, то есть контрактное обязательство выполнено, аннулировано или срок его истек.

2.6 Доходы и расходы

Общие положения

Выручка от реализации отражается в учете:

- в отношении услуг образования – 2 раза в год, в отдельных случаях, по необходимости при отчислении учащегося;
- в отношении доходов от сдачи в аренду собственного имущества – ежемесячно, либо в соответствии с условиями заключенных договоров.

Выручка (признание доходов) от реализации продукции, товаров (работ, услуг) определяется после выполнения работ, оказания услуг, т.е. при наличии следующих условий:

- предприятие имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтверждение иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы признаются при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена.

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим периодам (если не указан срок действия договора), отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» с последующим списанием их на затраты (выполненных работ, услуг) равномерно в течение всего периода, к которому эти расходы относятся. В случае, если срок полезного использования не установлен (или является бессрочным), то он считается равным пяти годам.

2.7. Исправление ошибок

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Критерием существенности считать сумму более 5% к общему итогу соответствующих данных за год. Не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в учете и отчетности, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна на момент отражения или не отражения фактов хозяйственной деятельности.

Если ошибка не оказывает влияния на принятие пользователями бухгалтерской отчетности экономического решения, она признается несущественной.

Ошибка предшествующего отчетного года, не являющаяся существенной, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

При исправлении ошибки, которая признается ЧОУ существенной, помимо исправлений в бухгалтерский учет производится корректировка сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности ЧОУ за текущий отчетный год.

2.8 Бухгалтерская отчетность

ЧОУ «ЦЕНТР ОБРАЗОВАНИЯ НА МАРСОВОМ ПОЛЕ» составляет годовую бухгалтерскую отчетность. В состав годовой бухгалтерской отчетности входят:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о целевом использовании средств;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (текстовая часть).

2.9 Система налогообложения.

ЧОУ «ЦЕНТР ОБРАЗОВАНИЯ НА МАРСОВОМ ПОЛЕ» применяет упрощенную систему налогообложения (доходы минус расходы).

3. ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

3.1 Основные средства

Основные средства по состоянию на 31.12.2024 составляют 290 277 тыс. руб. и на 31.12.2025 составляют 282 108 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов ЧОУ «ЦЕНТР ОБРАЗОВАНИЯ НА МАРСОВОМ ПОЛЕ» не имеет заключенных договоров финансовой аренды (лизинга), а также активов, стоимость которых не погашается.

Далее приведена взаимосвязь между расходом (доходом) и показателем прибыли (убытка) до налогообложения:

Показатель	2025 год, тыс. рублей	2024 год, тыс. рублей
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	19 794	21 070
Ставка налога УСН, утвержденная законодательством	10%	10%
Налог при УСН	(1 986)	(2 056)
Чистая прибыль (убыток)	17 808	19 019

По строке 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах за 2025 год 0 руб.; за 2024 год 5 тыс руб.

3.2 Запасы

Запасы по состоянию на 31.12.2025 г составляют 26 руб. По состоянию на 31.12.2024 г составляют 60 руб.

3.3 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 г составляет 5 407 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024 г составляет 10 265 тыс. руб.

3.4 Финансовые вложения

На депозитных счетах размещены денежные средства, по состоянию на 31.12.2025 г составляют 83 400 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024 г составляют 60 300 тыс. руб.

3.5 Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты по состоянию на 31.12.2025 г составляют 1 472 тыс. руб. и на 31.12.2024 г составляют 1 586 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 г и 31.12.2024 г денежные средства на расчетных счетах ЧОУ не имеют признаков обесценения.

По состоянию на 31 декабря 2025 г и 2024 г годов средства в аккредитивах, открытых в пользу ЧОУ, отсутствуют.

3.6 Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы по состоянию на 31.12.2025 составляют 29 тыс. руб. и по состоянию на 31.12.2024 составляют 45 тыс. руб. В состав прочих оборотных активов вошли расходы будущих периодов, (РБП) со сроком использования менее 12 месяцев.

3.7 Целевые средства

По состоянию на 31.12.2025 г остаток целевых средств составил 68 724 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024 г – 50 917 тыс. руб. Данный показатель отражен в Отчете о целевом использовании средств по строке 6400 Остаток средств на конец периода.

3.8 Фонд недвижимого и особо ценного имущества

Прирост стоимости имущества в совокупности на 31.12.2025 г составил 276 235 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024 г – 268 755 тыс. руб.

3.9 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 г составила 27 482 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024 г – 22 860 тыс. руб.

3.10 Выручка по обычным видам деятельности.

(тыс. руб.)

ВИД	2025 г.
Доходы от образовательных услуг	88 934
Доходы от организации отдыха и оздоровления детей в летнем лагере	1 925
Передача собственного имущества в аренду	7
ВСЕГО по обычным видам деятельности	93 673

Выручка ЧОУ за 2025 представлена за вычетом налога на добавленную стоимость, рассчитываемого, преимущественно, по ставке 5%.

Покупатели услуг ЧОУ зарегистрированы на территории Российской Федерации.

3.11 Себестоимость продаж

Величина расходов за 2025 год составила 85 020 тыс. руб., за 2024 год составила 72 633 тыс. руб. Наибольшую долю в 2025 году составили расходы на оплату труда и начисление страховых взносов в сумме 61 719,3 тыс. руб. (72,6%).

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2025 год,
Командировочные расходы	115
Имущественные налоги	7
Программное обеспечение, создание сайта	60
Прохождение мед осмотров	181
Расходы на лицензии, сертификаты СБИС	22

Повышение квалификации	156
Содержание и обслуживание здания, лифтового хозяйства	1 974
Услуги охраны	723
Услуги связи	191
Аутсорсинговые услуги	3 184
Коммунальные расходы	2 385
Расходы по фрахту авто	1 187
Заработная плата, начисления ФОТ	57 267
Начисления ФОТ	4 453
Прочие	13 115
ИТОГО:	3 742

3.12 Валовая прибыль

Валовая прибыль за 2025 г составила 8 653 тыс. руб., за 2024 г составила 12 483 тыс.руб.

3.13 Проценты к получению

Проценты к получению за 2025 год составили 11 304 тыс. руб., за 2024 год проценты к получению составили 8 616 тыс. руб.

3.14 Прочие доходы

Прочие доходы за 2025 год составили 47 тыс. руб. и за 2024 год составили 155 тыс. руб.

(тыс. руб.)

ВИД	2025 г.
Возмещение расходов на обеспечение предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников	47
ВСЕГО	47

3.15 Прочие расходы

Прочие расходы за 2025 год составили (210) тыс. руб., за 2024 год составили (184) тыс. руб.

(тыс. руб.)

ВИД	2025 г.
Расходы на услуги банков	181
Госпошлина	3
Прочие внереализационные расходы	26
ВСЕГО	210

3.16 Иная операционная деятельность

Расходы на услуги банков в 2025 г составили 181 тыс. руб.

3.17 Налог УСН

Налог, исчисленный при упрощенной системе налогообложения за 2025 г, составил (1 986) тыс. руб., за 2024 г – (2 056) тыс. руб.

3.18 Чистая прибыль за 2025 г составила 17 808 тыс. руб., за 2024 г – 19 019 тыс.руб.

3.19 Прирост стоимости имущества за 2025 г составил (12 520) тыс.руб., за 2024 г – (12 291) тыс. руб.

3.20 Совокупный финансовый результат за 2025 год составил 5 288 тыс. руб., за 2024 год – 6 728 тыс.руб.

Целевые взносы

3.21 Остаток целевых средств на начало отчетного периода в 2025 г составил 50 917 тыс. руб., в 2024 г – 31 898 тыс. руб.

3.22 Поступление средств

За 2025 год поступило средств из бюджета 14 757 тыс. руб. за 2024 год поступило 12 099 тыс. руб. Прочие поступления из бюджета составили в 2025 г 47 тыс. руб., в 2024 г – 0 руб.

Пожертвования за 2024 год составили 57 тыс руб. В 2025 году такой показатель отсутствует.

Прибыль от приносящей доход деятельности составил за 2025 год 17 807 тыс. руб, за 2024 год - 19 019 тыс. руб.

3.23 Использование целевых средств

Использовано целевых средств в 2025 г на оплату труда, включая начисления на ФОТ 14 264 тыс. руб., в 2024 г использовано на оплату труда, включая начисления на ФОТ 11 240 тыс. руб.

3.24 На приобретение инвентаря за счет средств бюджета израсходовано в 2025 г 320 тыс. руб., в 2024 г израсходовано 369 тыс. руб.

3.25. Прочие расходы целевых средств составили в 2025 г 220 тыс. руб., в 2024 г – 547 тыс. руб.

3.26 Риски и условные обязательства, чрезвычайные факты хозяйственной деятельности, прекращенные операции (ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»)

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 гг. ЧОУ не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

Внешние налоговые проверки (выездные), суды с фискальными органами в течение года отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2025 и на 31.12.2024 ЧОУ не выступает поручителем за обязательства третьих лиц.

По состоянию на 31.12.2025 г. и на 31.12.2024 не имеется договоров представления банковской гарантии, в которых ЧОУ выступает принципалом.

В 2025 и 2024 годах чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и прекращенные операции отсутствовали.

3.27 Непрерывность деятельности

О непрерывности деятельности можно кратко указать, что организация составляет финансовую отчетность на основе допущения, что будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

3.28 События после отчетной даты.

Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год (п. 3 ПБУ 7/98).

Вид СПОД	Наличие/ Отсутствие
Осуществленные после отчетной даты крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений	Нет
Организация прекращает деятельность (ликвидируется).	Нет
Чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов организации	Нет
Информация о порядке учета по объектам основных средств, ликвидация которых осуществляется продолжительное время (более одного месяца).	Нет
Обнаружение существенной ошибки в учёте, искажающей бухгалтерскую отчётность на отчётную дату	Нет

Возникновение уверенности в поступлении бюджетных средств в период между отчётной датой и датой подписания отчётности либо поступление бюджетных средств в этот период допустимо рассматривать в качестве события после отчётной даты. Данные события не предвидятся.

4. Риски хозяйственной деятельности

Управление рисками ЧОУ определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величину рисков в соответствии с интересами ЧОУ и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Информация о характеристике положения ЧОУ в отрасли, в том числе тенденциях развития соответствующего сегмента, основных приоритетных направлениях деятельности ЧОУ с описанием перспектив развития, а также ключевая информация о факторах риска, связанных с деятельностью ЧОУ анализируется руководством на постоянной основе.

Внешние риски

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, по мнению руководства ЧОУ, не окажут существенного влияния на финансовое положение Организации, результаты его деятельности и движение денежных средств в связи с тем, что деятельность ЧОУ осуществляется на территории Российской Федерации.

Инфляционный риск

Расчетная инфляция в 2025 году в России носит разнонаправленный характер.

ЧОУ испытывает инфляционный рост в обесценении дебиторской задолженности должников.

В случае, если значение инфляции превысит критические значения, ЧОУ планирует провести мероприятия по сокращению внутренних издержек.

По мнению руководства ЧОУ, указанные события и последствия событий не окажут существенного влияния на финансовое положение Организации, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

Руководство ЧОУ внимательно следит за развитием ситуации.

Налоговые риски

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Руководство, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены и уплачены.

Антироссийские рестрикции

Антироссийские рестрикции со стороны ряда государств привели к увеличению экономической неопределенности, в том числе увеличению волатильности на рынках капитала, разнонаправленному движению курса российского рубля.

Руководство ЧОУ внимательно следит за развитием ситуации и будет оперативно предпринимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения. Учитывая активную позицию органов государственной власти РФ по управлению ситуацией, в том числе в сфере кредитно-финансовой политики, по мнению руководства ЧОУ, указанные события и последствия событий не окажут существенного влияния на финансовое положение ЧОУ, результаты его деятельности и движение денежных средств.

Специальная военная операция (далее СВО)

Ситуация на Украине принята ЧОУ к сведению. Организация будет следить за развитием событий и соответствующим образом оценивать возникающие риски.

Нами проведена оценка способности ЧОУ продолжать деятельность непрерывно в связи с ведением СВО.

У ЧОУ отсутствует зависимость от привлечения заемных средств; влияние изменения курса иностранных валют; Российской Федерации от системы Swift, заморозка активов на иностранных счетах; перебои с поставками сырья/материалов; возможно несущественное изменение состава покупателей.

Руководство ЧОУ рассчитывает, что сложившаяся ситуация не окажет значительного влияния на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Организации.



(подпись)

Директор

Левченкова О.М.

26.03.2026 г