

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 г. и отчету о целевом использовании средств за 2025 год

ЧУ СОШ Олимп - Плюс Настоящие пояснения составлены в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023.

1. Основные виды экономической деятельности и другая общая информация об Организации

1.1. Наименование и реквизиты:

Полное и сокращенное название организации на русском языке

ОЛИМП-ПЛЮС ЧУ СОШ

ЧАСТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ СРЕДНЯЯ ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ШКОЛА "ОЛИМП-ПЛЮС"

ИНН 7731257903, КПП 773101001, ОГРН 1037739108593, ОКПО 18504362

1.2. Дата регистрации Организации – 16.01.2003

1.3. Адрес местонахождения (юридический) и фактический адрес, адрес в интернете:

121552, Москва г, Рублёвское ш, дом 121

Сведения о доменном имени, указателе страницы сайта в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», с использованием которых клиентом - юридическим лицом оказываются услуги (*при наличии*).

1.4. Руководство Организации:

Лицо, осуществляющее полномочия исполнительного органа Организации выполняющие функции исполнительного органа, на основании доверенности, приказа, Устава: *Руководитель Учреждения Котов Роман Игоревич*

Главный бухгалтер – *Митькина Вера Леонидовна*

1.5. Среднесписочная численность Организации:

Среднесписочная численность работающих в 2025 году – 125 человек, за 2024 год – 123 человека

1.7. Вид (виды) деятельности, лицензии и прочее:

Основной вид деятельности Организации по ОКВЭД – 85.13 «Образование основное общее»

Организация в 2025 году занималась основным видом деятельности – образовательные услуги.

Либо иное описание в зависимости от вида НКО и в рамках какого ФЗ данное НКО действует

Прочими видами деятельности являются - (*при наличии*) реализацией товаров (*указать*), производством (*указать*)).

Сведения о лицензии на право осуществления деятельности, подлежащей лицензированию:

Серия и номер лицензии	ЛО-77-01-007885
Дата лицензии	26.03.2014
Дата начала действия лицензии	26.03.2014

Наименование лицензируемого вида деятельности, на который выдана лицензия	ОТДЕЛЬНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ЛИЦЕНЗИРУЕМЫЕ ОРГАНАМИ ИСПОЛНИТЕЛЬНОЙ ВЛАСТИ СУБЪЕКТОВ РФ
Наименование лицензирующего органа	ДЕПАРТАМЕНТ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ ГОРОДА МОСКВЫ
Серия и номер лицензии	Л041-01137-77/00291951
Дата лицензии	26.03.2014
Дата начала действия лицензии	26.03.2014
Наименование лицензируемого вида деятельности, на который выдана лицензия	Лицензирование медицинской деятельности (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра "Сколково")
Наименование лицензирующего органа	ДЕПАРТАМЕНТ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ ГОРОДА МОСКВЫ
Серия и номер лицензии	Л035-01298-77/00185369
Дата лицензии	22.04.2014
Дата начала действия лицензии	22.04.2014
Наименование лицензируемого вида деятельности, на который выдана лицензия	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
Наименование лицензирующего органа	ДЕПАРТАМЕНТ ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ ГОРОДА МОСКВЫ

2. Учетная политика Общества (основные её положения)

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025г. составлена Организацией в соответствии с федеральными стандартами, действующими в Российской Федерации (п. 45 ФСБУ 4/2023).

2.1. Учетная политика Общества на 2025 год, включающая все ранее принятые изменения в действующем бухгалтерском законодательстве РФ, в том числе ФСБУ 5/2019 «Запасы», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 6/2020 "Основные средства", ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская

(финансовая) отчетность», утверждена приказом руководителя Учреждения № 1-УП от 29.12.2025 г.

2.1.1. Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением во главе с главным бухгалтером.

Организацией применяется для учета рабочий План счетов, разработанный на основе типового плана счетов, утвержденным Минфином РФ от 31.10.2000 № 94н с учетом последних изменений и дополнений. В рабочем плане счетов предусмотрены субсчета и аналитика с учетом требований действующего законодательства и специфики основной деятельности Организации.

2.1.2. Форма ведения бухгалтерского учета принята автоматизированная на базе журнально-ордерной, основанная на применении компьютерной техники и использовании бухгалтерского программного продукта «1С: КОРП»

2.1.3. Организация готовит бухгалтерскую (финансовую) отчетность на основании данных бухгалтерского учета, который ведется на основе натуральных измерителей в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного учета всех хозяйственных операций (фактов). Все факты хозяйственной жизни Организации отражаются в бухгалтерском учете в рублевом эквиваленте.

2.1.4. Состав бухгалтерской отчетности Организации для размещения в ГИР БО (ФНС), для предоставления аудиторам для проверки в рамках обязательного аудита включает в себя все формы отчетности в соответствии с п. 5, п. 6 ФСБУ 4/2023 и Приложениями к Стандарту, в том числе пояснения, как единый документ, раскрывающий информацию по показателям в таблично-текстовом виде (п. 62, подп. «г» п. 66 ФСБУ 4/2023) и содержащий все обязательные разделы в строгой последовательности по номерам согласно Приложению № 8 к Стандарту.

2.1.5. Уровень существенности при составлении отчетности Организации признается 5% от валюты баланса для количественных показателей, для качественной информации – раскрывается существенная информация, без знания которой не смогут внешние пользователи отчетности вынести экономически верное решение.

2.1.6. Нематериальные активы

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 2024 года, используя метод упрощенной ретроспективы, единовременно скорректировав на 31.12.2023 года соответствующие статьи годовой бухгалтерской отчетности. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные не пересчитываются.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в части учета нематериальных активов перспективно, т.е. только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020 с 01 января 2024 года без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета.

Для целей бухгалтерского учета объектом нематериальных активов считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками, предусмотренными пунктом 4 ФСБУ 14/2022. Актив, удовлетворяющий вышеуказанным условиям, относится к объектам нематериальных активов, если его стоимость 100 000 рублей.

Если стоимость актива не превышает установленный лимит, то ФСБУ 14/2022 в отношении актива не применяется, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. Учет движения и контроль за сохранностью таких активов осуществляется с использованием регистра налогового учета счета 76.18 «Приобретение прав на использование результатов интеллектуальной деятельности», а также забалансового счета 013 «Малоценные нематериальные активы».

2.1.7 В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средств индивидуализации, на которые у Общества имеются исключительные права, но которые

не соответствуют критериям пункта 4 ФСБУ 14/2022 для признания объекта в качестве нематериальных активов (нет права контроля), их учет ведется на отдельном забалансовом счете 014 «Объекты, не относящиеся к нематериальным активам».

Если НМА (неисключительным правам) дорабатываются, то стоимость такого НМА увеличивается. Затраты на текущее обслуживание, сопровождение ПО без изменения качественных характеристик актива признается текущим расходов Организации.

Нематериальные активы принимаются к учету по *первоначальной* стоимости. Переоценка объектов нематериальных активов *не проводится*.

Амортизация нематериальных активов начисляется *линейным способом* в соответствии с определенным по каждому нематериальному активу сроку полезного использования. *Начисление амортизации начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания.*

Срок полезного использования нематериальных активов определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету и устанавливается исходя из периода времени, в течение которого Общество ожидает получать экономическую выгоду от их использования. Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из:

1. Срока действия прав Общества на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;
2. Срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
3. Ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства Общества в отношении использования такого объекта;
4. Ожидаемого морального устаревания;
5. Срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан;
6. Других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов Обществом.

Общество проводит проверку нематериальных активов на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Нематериальные активы тестируются на обесценение ежегодно на отчетную дату при наличии устойчивых признаков обесценения.

2.1.8 Основные средства.

Оценка стоимости основных средств после признания - по первоначальной стоимости и в отчетности отражается по балансовой стоимости, которая представляет собой первоначальную стоимость, уменьшенную на накопленную амортизацию и обесценение (при наличии).

Проверка основных средств на обесценение в соответствии с МСФО 36 проводится на основании визуального осмотра во время проведения годовой плановой инвентаризации и тестирования каждого объекта основных средств один раз в год:

- здания, помещения – по состоянию на 31 декабря (анализ наличия признаков обесценения);
- машины и оборудование - по состоянию на 01 октября (при проведении годовой плановой инвентаризации).

Стоимостной лимит отнесения активов с признаками, перечисленными в п.4 ФСБУ 6/2020, к основным средствам установлен 100 000 рублей. В отношении активов стоимостью менее стоимостного лимита Организация не применяет указанный стандарт, затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Проверка элементов амортизации, в том числе сроков полезного использования основных средств осуществляются ежегодно, в результате которых эти СПИ при необходимости корректируются либо в сторону увеличения, либо в сторону уменьшения. В случае изменения срока полезного использования - амортизация пересчитывается с начала года, в котором произошло изменение;

Начисление амортизации по всем основным средствам (кроме земельных участков) производится *линейным* способом с 1-го числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета (п. 33 ФСБУ 6/2020).

Амортизационные отчисления определяются исходя из первоначальной (*переоцененной*) стоимости основных средств, уменьшенной на его ликвидационную стоимость. Если ликвидационная стоимость незначительна или ее невозможно определить, амортизируется полная первоначальная стоимость основных средств (пп.30,31 ФСБУ 6/2020).

Ликвидационная стоимость основных средств определяется экспертной оценкой технических специалистов.

Начисление амортизации основных средств производится *линейным* способом по каждой выделенной амортизационной группе в зависимости от срока их полезного использования, установленного Обществом самостоятельно исходя из:

- а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения;

Учет ведется на счете 03 и 02 рабочего плана счетов.

2.1.9. Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», оценка запасов осуществляется по фактической себестоимости приобретения, при отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по *средней* себестоимости, при учёте запасов, которые предназначены для управленческих нужд указанное ФСБУ не применяется, затраты, входящие в стоимость таких запасов, включаются в расходы периода, в котором они произведены (п. 2 ФСБУ 5/2019).

2.1.10. Порядок определения выручки от реализации товаров, услуг осуществляется методом «по отгрузке», то есть по мере отпуска товаров (услуг) покупателям и предъявления расчетных документов. Доходы и расходы, связанные с основным видом деятельности Организации, признаются доходами и расходами по обычным видам деятельности. Расходы по управленческому персоналу (на управленческие нужды) отражаются обособленно от себестоимости и коммерческих расходов (если есть), учет ведется на счете 26 и отражается в отчете о финансовых результатах по строке «Управленческие расходы». Признание доходов и расходов для целей налогообложения осуществляется по методу «начисления».

Для НКО - Отражение в учете целевого финансирования ведется по дебету счета 86 «Целевое финансирование».

Получение средств целевого финансирования отражается в момент фактического поступления активов, переданных в качестве целевого финансирования, отражается по кредиту счета 86 «Целевое финансирование».

2.1.11. Создаются следующие резервы:

- резерв на оплату отпусков, который рассчитывается *ежеквартально (ежемесячно)* путем умножения среднедневного заработка одного работника Общества (с учетом страховых взносов, учитывая применение пониженных тарифов МСП) на количество дней отпуска, неиспользованных всеми работниками за весь отработанный период,

2.2 Применение новых ФСБУ и изменение учетной политики

В 2025 году Организация применяет новый стандарт по проведению и учету результатов инвентаризации ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация". Данный стандарт внес ряд изменений в порядок и документальное оформление результатов инвентаризации. В частности, в рамках инвентаризации были включены объекты инвентаризации:

а) активы;

б) обязательства;

в) источники финансирования деятельности экономического субъекта;

г) объекты бухгалтерского учета экономического субъекта (в частности, имущество, имущественные права, в том числе других лиц), которые согласно федеральным стандартам бухгалтерского учета не учитываются в составе активов или обязательств, но подлежат отражению в бухгалтерском учете на забалансовых счетах, и (или) информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности;

д) имущество, имущественные права, обязательства, не учтенные экономическим субъектом.

Инвентаризация проведена не позднее 31 декабря 2025 года. Результаты инвентаризации признаны в месяце проведения годовой инвентаризации, т. е. в декабре 2025 года. (уточнить как было на самом деле – указать Номер приказа по инвентаризации). Применение данного стандарта не повлияло на оценку и представление активов и обязательств, а также статей капитала в отчетности Общества.

2.3. Первое применение ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность"

С 1 января 2025 года Организация применяет положения ФСБУ 4/2023. Данный стандарт внес ряд изменений в раскрытия и представление некоторых активов и обязательств в отчетности, а также внес изменения в презентацию показателей в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств и пояснений к балансу и отчету о финансовых результатах.

С 2025 года по требованиям нормы пункта 28 ФСБУ 4/2023 в отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (в частности, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода) фактами хозяйственной жизни, **зачитываются**.

2.4. Информация о рисках хозяйственной деятельности Организации и принцип непрерывности ее деятельности:

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Организации была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, т. е. допущения о том, что Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, реорганизации или сокращения объемов деятельности, а, следовательно, обязательства Организации будут погашаться в установленном порядке.

Организации неизвестны события или условия, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность в течение 12 месяцев после 31 декабря 2025 г.

Руководство компании считает нашу организацию способной продолжать непрерывно свою деятельность, по крайней мере, в течение 12 месяцев после 31 декабря 2025 г.

Кроме того, не известны события или условия за пределами 12 месяцев после 31 декабря 2025 г., которые могут вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность.

Получение доходов от основного вида деятельности стабильно в течение двух лет, отсутствуют просроченные обязательства и расчеты с покупателями (заказчиками), сальдо денежных потоков от текущих операций за 2025 год и 2024 год сохраняется положительным, сокращения штата не было и не планируется.

2.5. Налоговые риски

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и, соответственно, законодательство подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Организации данного законодательства применительно к операциям и деятельности Организации может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. 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, по состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

По состоянию на отчетную дату Общество не имеет разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет.

1. Нематериальные активы.

Нематериальные активы в Организации отсутствуют.

4. Основные средства

На *правах собственности* Организации принадлежат:

- Оборудование
- Транспорт
- Мебель
- прочие активы (которые отвечают признакам ОС по ФСБУ 6/2020).

Основные средства после признания в учете признаются по *первоначальной/переоцененной* стоимости. Переоценка *проводилась*.

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Организация не имеет в собственности неамортизируемые основные средства.

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Организация не имеет в собственности основных средств, в отношении которых имеются ограничения Исполнения.

4.5. Капитальные вложения в основные средства.

В 2025 г. и за прошлый год Организацией не проводилось работ, связанных с капитальными вложениями в основные средства.

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Финансовых вложений отсутствуют.

6. Запасы

Порядок признания и учета запасов для управленческих нужд.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, в течение 2025 года и 2024 года затраты на их приобретение списаны в расходы Общества по основному виду деятельности в периоде, в котором были понесены.

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

8. Обязательства.

Кредиторская задолженность состоит из:

- *задолженность поставщикам*
- *предоплата от покупателей*
- *иная.*

8.2. Просроченная кредиторская задолженность

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

8.3. Оценочные обязательства

Учреждение создает оценочные обязательства в виде резервов по отпускам.

9. Обеспечения обязательств.

Никаких обеспечений обязательств и платежей в 2025, 2024, 2023 годах Организация не получала и не выдавала

10. Государственная помощь

Учреждение в 2025 г. и в 2024 г. получало субсидии на возмещение затрат.

Договор № 3-1/Д-24/25 от 12.11.2024 - 1 690 тыс.руб.

Договор № 3-1/Д-25/26 от 05.12.2025 - 678 тыс.руб.

Договор № 3-1/Ш-24/25 от 12.11.2024 - 384 142 тыс.руб.

Договор № 3-1/Ш-25/26 от 05.12.2025 - 64 285 тыс.руб.

11. Иная информация

11.1 События после отчетной даты:

Фактами хозяйственной деятельности, признаваемыми ПБУ 7/98 как события после отчетной даты (СПОД), в период между отчетной датой и подписанием отчетности Организации за 2025 год не имело место быть

11.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности

Исправление существенных ошибок за прошлый год (ПБУ 22/2010) ретроспективно, Организацией в 2025 году не проводилось. Исправление ошибок за текущий 2025 год в отчетности за 2025 год не было.

Руководитель

Р.И. Котов

31 марта 2026 г.