ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

I) Общество с ограниченной ответственностью «Школа раннего развития» (далее Общество) зарегистрировано Межрайонной инспекцией ФНС России №46 по г. Москве 20 декабря 2022 года, за основным государственным регистрационным номером 1227700887347.

Учредителями Общества являются:

- ООО «ИД «Нева»» - 99% УК;
- ООО «Издательский дом «Филипок и К» - 1% УК;

Размер уставного капитала составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей.

Генеральным директором Общества является Никитина Елена Викторовна.

Среднесписочная численность работников (без внешних совместителей и ГПХ) в 2025 году составила 0 человек.

Общество является малым.

ПБУ18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» и ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» не применяются.

Исходя из показателей бухгалтерской отчетности на 31.12.2024 года и согласно пп.4 п. 1 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» №307-ФЗ от 30.12.2008г Общество не подлежит обязательному аудиту за 2025 год.

Основным видом деятельности Общества в 2025г являлась деятельность в области торговли по информационно-коммуникационной сети Интернет (через маркетплейсы), ОКВЭД 47.91

II) Бухгалтерская отчетность подготовлена в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» и действующими в РФ Федеральными стандартами (положениями) бухгалтерского учета;
Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом с соблюдением основных правил (принципов) бухгалтерского учета, в частности, исходя из принципа непрерывности деятельности, то есть бухгалтерская отчетность сформирована исходя из допущения, что Общество является постоянно действующим и будет осуществлять свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения объемов деятельности, а, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

III) Основные элементы учетной политики для целей бухгалтерского учета:

1. В бухгалтерском учете выручка от реализации продукции, работ и услуг, покупных товаров определяется как уменьшение суммы счета 90.01 «Выручка» на сумму счета 90.03 «НДС»;
2. На счете 26 «Общехозяйственные расходы» отражаются расходы, связанные с управлением предприятием. Аналитический учет по счету 26 ведется по статьям затрат. Расходы, учтенные на счете 26, полностью списываются в дебет счета 90.08.1 «Управленческие расходы» ежемесячно. На счете 44.01 «Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих торговую деятельность» отражаются расходы на рекламу, маркетинг, доставку товаров до покупателя, хранение, упаковку, услуги маркетплейсов и пр. Аналитический учет по счету 44.01 ведется по статьям затрат. Расходы, учтенные на счете 44.01, полностью списываются в дебет счета 90.07.1 «Расходы на продажу» ежемесячно;
3. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности);
4. Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Указанный способ начисления амортизации применяется в отношении всех объектов основных средств в течение всего срока полезного использования. Объекты стоимостью не более 100 000 рублей за единицу списываются на затраты по мере ввода из в

эксплуатацию. Срок полезного использования объектов основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету на основании Постановления Правительства Российской Федерации № 1 от 01 января 2002 г. «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». По основным средствам, бывшим в употреблении, срок полезного использования уменьшать на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником. Объекты основных средств не переоцениваются;

5. Учет материально-производственных запасов ведется в натуральном выражении (штуки, кг, литры и т.д.) и в стоимостном выражении по фактическим затратам на их приобретение. При отпуске материально-производственных запасов их оценка производится по средней себестоимости;
6. Бухгалтерская отчетность Общества составляется в упрощенном виде в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/23 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и состоит из Бухгалтерского баланса, Отчета о финансовых результатах и пояснений в текстовой форме;
   Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2025, Отчет о финансовых результатах, а также пояснения к ним содержат всю важную информацию, которая необходима для оценки финансового положения Общества, а также финансовых результатов ее деятельности и более детальных расшифровок не требуют.

IV) Информация об афиллированных лицах

Афиллированными лицами по отношению к Обществу являются:
- ООО «ИД «Нева»» (учредителем является Дудукин Игорь Васильевич -100%УК);
- ООО «Издательский дом «Филипок и К» (учредителем является Дудукин Игорь Васильевич - 100%УК).

Дудукин Игорь Васильевич не состоит в трудовых отношениях с Обществом;
В 2025 году Общество получило от ООО «ИД «Нева»» товаров на общую сумму 5 872 330 (Пять миллионов восемьсот семьдесят две тысячи триста тридцать) рублей 00 копеек (в том числе НДС);
Согласно акту сверки на 31.12.2025г задолженность Общества в пользу ООО «ИД «Нева»» составила 3 614 325 (Три миллиона шестьсот четырнадцать тысяч триста двадцать пять) рублей 95 копеек;
Других сделок с афиллированными лицами Обществом не проводилось.

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2025 года характеризует финансовое положение Общества по состоянию на отчетную дату. В Бухгалтерском балансе содержится расшифровка отдельных показателей.
В Бухгалтерском балансе «Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков» и «Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам» отражается с учетом налога на добавленную стоимость.

V) Основные элементы учетной политики для целей налогообложения в 2025 году:

- в целях налогообложения налогом на прибыль для определения доходов и расходов, связанных с реализацией, используется метод начисления;
- для всех объектов амортизируемого имущества используется линейный метод начисления амортизации;
- амортизационная премия не применяется;
- при списании сырья, материалов и покупных товаров применяется метод средней себестоимости;
- резервы предстоящих расходов на оплату отпусков и на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год и резервы по сомнительным долгам не формируются;

Генеральный директор
ООО «Школа раннего развития» Е.В. Никитина

28 января 2026 года