

Общество с ограниченной ответственностью «Мурманская языковая школа»
Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Краткая характеристика деятельности организации

- 1.1. Сокращенное наименование – ООО «МЯШ»
1.2. Юридический адрес г. Мурманск, пр-т Кольский, 19
1.3. Дата государственной регистрации – 06.12.2012г.
1.4. Численность сотрудников:9

Наименование подразделения	Численность
Административный отдел	2
Учебно-педагогический отдел	2
Учебно-вспомогательный отдел	5

В течение отчетного года привлекались педагоги-почасовики, работающие по договорам ГПХ. Среднее число- 16 человек.

1.5. Уставный капитал составляет 10 000 руб..

Участниками являются:

- Косов Иван Иванович, с долей 50 процентов;
- Покровская Ольга Сергеевна, с долей 50 процентов.

1.6. Перечень реализуемых видов деятельности:

- 85.41 Образование дополнительное детей и взрослых (основной);
- 47.9 Торговля розничная вне магазинов, палаток, рынков (дополнительный);
- 74.30 Деятельность по письменному и устному переводу (дополнительный).

1.7. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Генеральный директор Общества: Покровская Ольга Сергеевна (Приказ №1 от 10.12.2012г.)

Главный бухгалтер Общества: Поживина Екатерина Александровна (Приказ №2 от 10.12.2012г.).

2. Информация об учетной политике

2.1. Учетная политика разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон № 402-ФЗ, Закон «О бухгалтерском учете»);

- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (далее - Положение № 34н);

- 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;

- Указание от 11 марта 2014 №3210-У О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства
(Основание: ч. 2 ст. 8 Закона № 402-ФЗ)

2.2. Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартам бухгалтерского учета РФ.

2.3. Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С Бухгалтерия 8 «редакция 3.0».

В организации установлена журнально-ордерная компьютерная технология обработки учетной документации. Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского учета оформляются автоматизировано.

2.4. Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года,

выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.5. Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета (организация не относится к субъектам, которые перечислены в части 5 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ).

На этом основании организация не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Основание: п. 3 ПБУ 8/2010, п. 2.1 ПБУ 2/2008, п. 2 ПБУ 18/02, п. 3 ПБУ 11/2008, п. 3.1 ПБУ 16/02, п. 2 ПБУ 12/2010.

3. Материальные и нематериальные оборотные активы на конец отчетного периода не числятся на балансе, следовательно в строках 1150 и 1170 баланса – нули.

4. Строка 1210 «Запасы» (Пояснение №1)

В составе Запасов Организации числятся только Товары. Общая их стоимость на окончание отчетного периода - 1 075 452, 86р.

Запасы, приобретенные Организацией для продаж отражаются по ценам, указанным в документах поставщика, по дебету счета 41 «Товары» без использования счета 42 «Торговая наценка».

Активы, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость ниже 100 000 руб. отражаются на счете 10.21 «Малоценное оборудование и запасы» и одновременно включаются в Общехозяйственные расходы организации. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

В целях обеспечения сохранности этих предметов в последний день месяца они подлежат списанию на забалансовый счет МЦ «Материальные ценности в эксплуатации».

При продаже товаров их оценка производится организацией по средней стоимости по итогам месяца. Оценка товаров, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по средней стоимости.

Организация не создает резерв под обесценение запасов и отражает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости (п. 32 ФСБУ 5/2019)».

Организация при учёте запасов, которые предназначены для управленческих нужд, не использует ФСБУ 5/2019. К таким запасам относятся: канцелярские принадлежности, предметы гигиены и быта, расходные материалы к принтерам и прочей технике, вода, строительные материалы и прочее. Стоимость таких запасов включаются в Общехозяйственные расходы периода, в котором они произведены (п. 2 ФСБУ 5/2019).

5. Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» (Пояснение №2)

№п/п	Наименование показателя	Стоимость, руб.
1	Денежные средства в кассе предприятия	6 727,09
2	Денежные средства на расчетном счете предприятия	46 934,65
3	Переводы в пути	-6 250,00
ИТОГО		47 411,74

При работе с наличными денежными средствами руководствоваться указанием от 11 марта 2014 г. N 3210-У о порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства.

Промежуточное положение денежных средств в Организации отражается на счете 57 «Переводы

в пути»:

- для учета расчетов банковскими картами используется субсчет 57.03 «Продажи по платежным картам»

- для сдачи наличной выручки из кассы Организации в банк – субсчет 57.01 «Переводы в пути»

На конец отчетного периода этот показатель имеет отрицательное значение, так как в последний рабочий день 2025 года был произведен возврат покупателю по платежной карте.

6. Строка 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» (Пояснение 3)

№п/п	Наименование показателя	Стоимость, руб.
1	Дебиторская задолженность	424 291,34
2	Краткосрочные кредиты и займы	3 900 000,00
3	Дебиторская задолженность поставщиков за товары и услуги оплаченные, но не отгруженные	350,00
4	Положительное сальдо ЕНС	297 281,91
ИТОГО		4 621 923,25

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета Организация ежегодно проводит инвентаризацию финансовых обязательств 1 раз в год в период с 01 по 20 декабря.

По результатам инвентаризации безнадежная задолженность подлежит списанию за счет средств резерва по сомнительным долгам. Сумма списанного долга учитывается на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течении 5 лет с момента списания.

По итогам отчетного года организация не имеет безнадежной задолженности.

В составе краткосрочных кредитов и займов числятся только Депозитные вклады. Они признаются финансовыми вложениями, учитываются на счете 55.03 «Депозитные счета». Проценты по депозитам учитываются в качестве внереализационных доходов в день поступления их на банковский счет.

7. Строка 1300 «Капитал» (Пояснение №4)

№п/п	Наименование показателя	Стоимость, руб.
1	Прибыль нераспределенная	4 963 285,37
2	Уставный капитал	10 000,00
ИТОГО		4 973 285,37

8. У организации отсутствуют как долгосрочные, так и краткосрочные кредиты и займы, соответственно в строках 1410 и 1510- нули.

9. Строка 1520 «Краткосрочная кредитная задолженность» (Пояснение №5)

№п/п	Наименование показателя	Стоимость, руб.
1	Кредиторская задолженность перед поставщиками	16 414,37
2	Кредиторская задолженность перед покупателями за оплаченные, но не предоставленные услуги	311 322,24
3	Кредиторская задолженность перед бюджетом по налогам, взносам	443 765,83
ИТОГО		771 502,44

10. Строка 2110 «Выручка» (Пояснение №6)

Состав выручки организации

№п/п	Наименование показателя	Стоимость, руб.
1	Дополнительное образование детей и взрослых	22 120 001,85
2	Розничная торговля вне магазинов	2 483 896
3	Деятельность по письменному и устному переводу	10 500,00
ИТОГО		24 614 397,85

Величина выручки организации за отчетный период аналогична соответствующему показателю прошлого года. Основным направлением деятельности организации является «Дополнительное образование детей и взрослых», что и отражается на структуре выручки организации. Из общего объема выручки по данному основному направлению 11 378 473,44 руб. составляют средства компенсации финансовых затрат из муниципального бюджета, связанных с оказанием муниципальных услуг в социальной сфере по направлению деятельности «Реализация дополнительных общеразвивающих программ для детей» в соответствии с социальным сертификатом на получение муниципальной услуги в социальной сфере. «Розничная торговля вне магазинов» и «Деятельность по письменному и устному переводу» являются дополнительными видами деятельности организации.

11. Строка 2120 «Расходы по обычным видам деятельности» (Пояснение №7)

Структура расходов организации

Расходы по обычной деятельности всего	19 917 193,55
в том числе:	
1. Стоимость проданного товара.....	1 966 313,15
2. Расходы на оплату труда, страховые взносы	15 960 434,01
3. Расходы на охрану	42 000,00
4. Амортизация основных средств.....	0
5. Расходы на аренду площадей.....	1 290 708,00
6. Расходы на информационное и программное обеспечение.....	98 582,5
7. Расходы на услуги связи.....	143 298,90
8. Запасы для управленческих нужд.....	96 256,41
9. Расходы на техобслуживание ККМ.....	52 000,00
10. Транспортные услуги.....	11 454,63
11. Расходы на персонал: обучение, прохождение мед.осмотров, компенсация проезда.....	46 080,00
12. Расходы на содержание помещений.....	1 020,95
13. Командировочные расходы.....	114 010,00
14. Прочие.....	95 035,00

Расходы организации в отчетном году возросли в среднем на 3 000 000 руб, по сравнению с расходами прошлого года, в основном за счет роста затрат на оплату труда и страховые взносы.

12. Так как у организации отсутствуют как долгосрочные, так и краткосрочные кредиты и займы, строка 2330 «Проценты к уплате» нулевая.

13. Строка 2340 «Прочие доходы» (Пояснение №8)

№п/п	Наименование показателя	Стоимость, руб.
1	Проценты по депозитам	640 419,3
2	Государственная субсидия	168 055,10
ИТОГО		808 474,40

Учет средств финансовой поддержки в виде субсидий, грантов и прочих, полученных от органов государственной власти из бюджетов всех уровней осуществляется с применением счета 86 «Целевое финансирование».

По мере расходования средства финансовой поддержки отражаются пропорционально в составе доходов и расходов предприятия.

Для раздельного учета расходов, осуществленных за счет средств финансовой поддержки, применяется отдельный субсчет к счету 91 «Прочие доходы и расходы».

Учет субсидий, полученным по Соглашениям о финансовом обеспечении затрат связанных с оказанием муниципальных услуг в социальной сфере по направлению деятельности «реализация дополнительных общеразвивающих программ для детей» в соответствии с социальным сертификатом на получение муниципальной услуги в социальной сфере, ведется на счете 76.06 «Расчеты с прочими покупателями и заказчиками» на основании ПБУ 13/2000 п.3. Так как по

данному Соглашению производится возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуг на договорной основе.

14. Строка 2350 «Прочие расходы» (Пояснение №9)

По данной строке отражаются только банковские расходы в сумме 158 888,97

15. Строка 2410 «Налог на прибыль (доходы) организаций» (Пояснение №10)

Организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения - доходы.

В соответствии с законом Мурманской области об установлении дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий налогоплательщиков по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, N 1075-01-ЗМО от 03.03.2009 (в ред. от 01.11.2024 N 3040-01-ЗМО), статьей 1.2 пунктом 4, применяется налоговая ставка по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в размере 3 процентов, так как организация осуществляет вид экономической деятельности, установленный классом 85 «Образование».

В данной строке отображается сумма налога в связи с применением УСН в размере 383 486 руб.

16. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Дата составления пояснений 19.02.2026 года.

Генеральный директор



Покровская О.С.

Главный бухгалтер



Поживина Е.А.