

Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО "Языковая студия ЙЕС СКУЛ" за 2025 год

1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».
Бухгалтерская отчетность за 2025 год сдается по упрощенным формам, приведенным в приложении № 9 к ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Промежуточная бухгалтерская отчетность не составляется.
2. Основные виды экономической деятельности
Основным видом экономической деятельности является Деятельность туристических агентств. ОКВЭД 79.11
Дополнительным видом деятельности является Образование дополнительное детей и взрослых ОКВЭД 85.41. На ведение образовательной деятельности организация имеет лицензию.
3. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.
Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Лимит стоимости единицы основных средств установлен 100 000 руб.
Амортизация начисляется линейным способом. Переоценка и проверка на обесценение основных средств не производится.
Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы"
Стоимость всех приобретаемых малоценных запасов и материалов списывается на расходы сразу в периоде приобретения. Стоимость товаров списывается в момент реализации товаров методом ФИФО.
Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости. Переоценка финансовых вложений не производится. Резерв под обесценение финансовых вложений не создается. Доходы по вложениям включаются в прочие доходы.
Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету „Доходы организации“ ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, „Расходы организации“ ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н»
Доходы и расходы для целей бухгалтерского учета признаются по методу начисления.
Резервы по сомнительным долгам и на оплату отпусков не формируются.
Инвентаризация имущества проводится по состоянию на последний день отчетного периода. ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»
Критерий существенности установлен 5% от статьи бухгалтерской отчетности

	За 2025 г.	2							2
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2024 г.								2
Расчеты по аренде	За 2025 г.								2
	За 2024 г.								
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.								
	За 2024 г.								
Краткосрочные займы	За 2025 г.								
	За 2024 г.								
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.								
	За 2024 г.								
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	166							7
	За 2024 г.	133							33
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.								
	За 2024 г.								
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.								
	За 2024 г.								
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	80							71
	За 2024 г.								80
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.								
	За 2024 г.								
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.								
	За 2024 г.								
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.								
	За 2024 г.								
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.								
	За 2024 г.								
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.								
	За 2024 г.								
Итого	За 2025 г.	1 921					(1 532)		1 308
	За 2024 г.	1 554					(1 273)		1 640
								X	1 697
								X	1 921

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	3а 2025 г.	3а 2024 г.
Материальные затраты	1 219	1 348
Затраты на оплату труда	3 750	3 768
Отчисления на социальные нужды	1 214	929
Амортизация	133	133
Прочие затраты	3 164	2 006
Итого по элементам	9 480	8 184
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	9 480	8 184