

Общество с ограниченной ответственностью «Городской бухгалтерский клуб»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «Городской бухгалтерский клуб»

1.2. Юридический адрес: 630091, г. Новосибирск, ул. Фрунзе, зд. 4, офис 614.

1.3. Дата государственной регистрации – 21.04.2015 г.

1.5. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 года составила 10 человек.

1.6. Уставный капитал составляет 10 000 (десять тысяч) рублей, оплачен полностью.

Участниками Общества являются:

- Пецух Лариса Григорьевна с долей 50 процентов;
- Лепихина Анна Павловна с долей 50 процентов.

1.7. Перечень видов деятельности:

- 70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- 85.42 Образование профессиональное дополнительное.

1.8. Сведения об единоличном исполнительном органе:

Генеральный директор Общества - Нестерова Марина Сергеевна.

2. Информация об учетной политике

2.1. Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

2.2. Организация имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

2.3. Организация признает доходы и расходы кассовым методом.

2.4. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» на основании пункта 2 указанного Стандарта. Затраты, которые в соответствии с настоящим Стандартом должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходом периода, в котором были понесены.

2.5. Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и арендатор не может выкупить предмет аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также если предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду (пп. "в" п. 11, п. 12 ФСБУ 25/2018).

В этом случае арендные платежи относятся на расходы отчетного периода, а право пользования активом и обязательство по аренде в балансе не отражаются.

Решение о признании или не признании предмета аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде принимается в отношении каждого предмета аренды и закрепляется приказом генерального директора.

Если организация приняла решение о признании предмета аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, то она признает его на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Организация оценивает право пользования активом по сумме первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до такой даты.

Организация оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки.

2.6. Организация на основании п. 4 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» признает затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов, в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме.

2.7. Денежные средства, размещенные на краткосрочных депозитах на срок, не превышающий 3 месяца относятся к денежным эквивалентам и в бухгалтерском балансе отражаются по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

3. Раскрытие показателей

3.1. По строке 1150 «Материальные и внеоборотные активы», в том числе «Основные средства» бухгалтерского баланса на 31.12.2023 г. отражено Право пользования активами (ППА) в сумме - 114 тыс. рублей.

3.2. Информация о прочих доходах - строка 2340 «Прочие доходы» бухгалтерского баланса.

Общая сумма прочих доходов за 2025 год составила – 356 тыс. рублей, в том числе:

- проценты к получению по депозитным и накопительным счетам – 274 тыс. рублей;

- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году – 23 тыс. рублей;

- списанная кредиторская задолженность с истекшим сроком давности по полученным авансам – 59 тыс. рублей.

3.3. В бухгалтерской отчетности за 2025 год организацией произведена реклассификация сопоставимых показателей за 2023 год.

Обязательство по аренде в сумме 109 тыс. рублей, ошибочно отраженные по строке 1450 "Прочие долгосрочные обязательства" (как имеющие срок погашения менее 12 месяцев на отчетную дату), перенесены в строку 1520 "Кредиторская задолженность". Данная корректировка произведена с целью приведения отчетности к сопоставимому виду и не повлияла на валюту баланса и финансовый результат деятельности организации.

3.4. В 2025 году на основании решения Общего собрания учредителей были распределены и выплачены дивиденды по итогам деятельности за 2024 год в сумме 3 218 тыс. руб.