

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

Общество с ограниченной ответственностью «школа Интеллектуального Консультирования» (ООО «Ш.И.К.»)

ИНН 6658570709, КПП 665801001, ОГРН 1246600007686

Адрес: 620102, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Московская, д. 70, к 106

1. Общая информация об организации

ООО «Школа Интеллектуального Консультирования» (далее – Общество) является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

2. Основные виды деятельности

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

70.22 – Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;

69.10 – Деятельность в области права;

69.20.2 – Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета;

71.20.2 – Судебно-экспертная деятельность;

85.42 – Образование профессиональное дополнительное.

3. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «Контур-бухгалтерия».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

- не применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».
- не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

4. Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (п. 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету (п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. (п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»)

Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения. (п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»)

5. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей». (пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства)

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости (п. 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

6. Нематериальные активы

К нематериальным активам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (п. 5 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»).

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету (п.32, 34, 35 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»).

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. (п.13 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»)

Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

Срок полезного использования для приобретенных объектов НМА устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.

На балансе Общества учтен НМА – сайт Общества (разработан сторонней организацией). СПИ – 10 лет.

7. Финансовые вложения

В отчетном периоде Общество в составе финансовых вложений отражало размещение свободных денежных средств на депозитах в кредитных учреждениях (банках).

8. Заемные средства и иные обязательства по привлеченным кредитам и займам

Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов. (П. 4 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н)

9. Учет доходов и расходов

Учет доходов и расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «расходы организации».

10. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

Участниками Общества являются граждане Российской Федерации Лебедева Татьяна Николаевна (доля участия – 50 процентов), Грачева вероника Андреевна (доля участия – 50 процентов).

В 2025 году Обществом дивиденды не начислялись и не выплачивались дивиденды.

11. Органы управления

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников;
- Единоличный исполнительный орган – директор.

Единоличный исполнительный орган директор Лебедева Татьяна Николаевна. Трудовой договор заключен.

Главный бухгалтер – функционал передан директору Общества Лебедевой Т.Н.

12. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

13. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 13 марта 2026 года.

14. Орган, утверждающий бухгалтерскую отчетность

Бухгалтерская (финансовая) отчетность утверждается Общим собранием участников ООО «Школа Интеллектуального Консультирования». На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности дата утверждения отчетности не определена.

Директор ООО «Ш.И.К.»

Т.Н. Лебедева

13.03.2026 г.