

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025

Общество с ограниченной ответственностью "ШКОЛА АНГЛИЙСКОГО ЯЗЫКА"

(ООО «ШКОЛА АНГЛИЙСКОГО ЯЗЫКА»)

ИНН 6325074694, КПП 632501001, ОГРН 1196313063396

Адрес: 446031, Самарская область, г. Сызрань,

пр-кт 50 лет Октября, д. 35, помещ. 1

1. Краткая характеристика деятельности организации

ООО «ШКОЛА АНГЛИЙСКОГО ЯЗЫКА» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

80.10.3 — Дополнительное образование детей;

85.41 — Образование дополнительное детей и взрослых;

Численность сотрудников на 31.12.2025 г. — 5 человек.

Общество не имеет филиалов, представительств и иных обособленных подразделений (в том числе не выделенных на отдельный баланс). 17.06.2025 г. Общество сменило адрес юридического лица с 446010, САМАРСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г СЫЗРАНЬ, УЛ. ЕРАМАСОВА, Д. 69 на 446031, САМАРСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. СЫЗРАНЬ, Г СЫЗРАНЬ, ПР-КТ 50 ЛЕТ ОКТЯБРЯ, Д. 35, ПОМЕЩ. 1

Вся хозяйственная деятельность осуществляется по месту нахождения постоянно действующего исполнительного органа — по адресу государственной регистрации Общества.

2. Стандарты, по которым составлена отчетность*

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и федеральными стандартами бухгалтерского учета, включая ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Показатели бухгалтерского баланса сформированы в соответствии с минимальным перечнем статей, установленным пунктом 9 ФСБУ 4/2023. Расшифровка состава и движения активов, обязательств и капитала, включенных в указанные статьи баланса, представлена в соответствующих разделах настоящих пояснений. При отсутствии у Общества объектов учета, предусмотренных пунктом 9 стандарта, соответствующие строки в формах отчетности и разделы в пояснениях не приводятся, что соответствует подпункту «б» пункта 66 ФСБУ 4/2023."

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Бухгалтерия 8.3».

Общество применяет стандарты ФСБУ и ПБУ:

ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность".

ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации".

ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности".

ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

ПБУ 9/99 "Доходы организации".

ПБУ 10/99 "Расходы организации".

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.

Общество не применяет следующие федеральные стандарты:

ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда»;
ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»;
ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»;
ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

3. Основные средства

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

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

4. Аренда

По договорам аренды Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

По трехстороннему договору аренды нежилого помещения от 19.07.2023 ведется судебное разбирательство ввиду того, что предмет аренды — нежилое помещение, расположенное по адресу: г. Сызрань, ул. Ерамасова, д. 69 принадлежит двум собственникам физическим лицам Ведерникову А.А. и Мочальникову А.Ю. в качестве общей совместной собственности.

Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

5. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Запасы оцениваются по фактической себестоимости. В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Оценка материалов, списываемых на затраты при оказании услуг, производится по средней себестоимости, ежемесячно.

Существенные обесценения запасов в отчетном периоде отсутствовали.

6. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2025 года дебиторская задолженность организации составляет 630,8 тыс. руб. в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками 513,8 тыс. руб., расчеты с подотчетными лицами 98,4 тыс. руб.

Вся задолженность признается краткосрочной. Просроченной и (или) сомнительной дебиторской задолженности по состоянию на отчетную дату не числится.

В составе дебиторской задолженности на 31 декабря 2025 года отражены авансы, выданные поставщикам и подрядчикам, в том числе в счет приобретения прав на использование результатов интеллектуальной деятельности (неисключительных лицензий на ПО сроком до 12 месяцев на счете 76.18), в сумме 18,6 тыс. руб. учитываемые в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в составе дебиторской задолженности.

Резерв по сомнительным долгам не формировался в связи с применением кассового метода учёта доходов

7. Кредиторская задолженность и обязательства

Кредиторская задолженность организации на 31 декабря 2025 года составляет 1005,7 тыс. руб., в том числе:

зadolженность перед поставщиками — 820,8 тыс. руб.;

задолженность по оплате труда — 42,2 тыс. руб.;

задолженность по налогам и сборам — 142,7 тыс. руб.

Просроченная кредиторская задолженность составляет 820,8 тыс. руб. (причина возникновения: судебное разбирательство, спор с контрагентом, арест расчетного счета по решению суда в качестве обеспечительной меры).

Оценочные обязательства не формировались в связи с применением упрощенных способов учета (п. 3 ФСБУ 4/2023).

8. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 100 000 руб. и оплачен полностью. Единственным участником Общества является Ведерников Андрей Анатольевич, доля участия — 100 процентов.

9. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — директор Михалченко Елена Николаевна (Решение № 1 от 01.08.2019, бессрочно).

Общество является микропредприятием в соответствии с критериями, установленными законодательством РФ. В связи с этим, на основании ч. 3 ст. 7 Закона № 402-ФЗ, ведение бухгалтерского учета и составление отчетности осуществляется лично руководителем организации — директором Михалченко Е.Н., отдельная штатная единица главного бухгалтера не предусмотрена.

10. Оценка возможности продолжения деятельности

Организация планирует продолжить свою финансово-хозяйственную деятельность в 2026 году и последующих периодах.

Реорганизация (в форме слияния, присоединения, разделения, выделения, преобразования) или ликвидация организации на ближайшие 12 месяцев, следующих за отчетной датой, не планируется.

Признаков, указывающих на невозможность соблюдения принципа непрерывности деятельности (неспособность погашать обязательства, убыточность, угроза банкротства), не выявлено. Бухгалтерская отчетность за 2025 год подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

11. 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.

12. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 16 марта 2026 года.

Директор

ООО «ШКОЛА АНГЛИЙСКОГО ЯЗЫКА»

Михалченко Е.Н.

