

ПОЯСНЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СУРГУТСКАЯ ШКОЛА «КИОКУШИНКАЙ» за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СУРГУТСКАЯ ШКОЛА «КИОКУШИНКАЙ» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Введение

Настоящие Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «СУРГУТСКАЯ ШКОЛА «КИОКУШИНКАЙ» (далее – Общество) за 2025 год. Отчетность составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, и иными действующими нормативными правовыми актами Российской Федерации. Показатели в отчетности и пояснениях приведены в тысячах рублей. Отчетность сформирована исходя из допущения о временном приостановлении деятельности в связи с началом процедуры ликвидации в 2026 году.

2. Основные виды экономической деятельности и общие сведения

- **Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «СУРГУТСКАЯ ШКОЛА «КИОКУШИНКАЙ».
- **Дата государственной регистрации:** 1 апреля 1999 года.
- **Основной государственный регистрационный номер (ОГРН):** 1028600615999.
- **Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН):** 8602084637.
- **Место нахождения:** 628406, Россия, Ханты-Мансийский Автономный округ - Югра АО, г. Сургут, пр-кт Пролетарский, д. 11, кв. 63.
- **Основной вид экономической деятельности:** Деятельность в области спорта прочая (код ОКВЭД 93.19). Данный вид деятельности в отчетном периоде не осуществлялся.
- **Сведения об органах управления:** В соответствии с Уставом Общества, единоличным исполнительным органом является Директор.
- **Информация о ликвидации:** 10 декабря 2025 года единственным учредителем ООО «СУРГУТСКАЯ ШКОЛА «КИОКУШИНКАЙ» (Решение № 1) принято решение об упрощенной ликвидации Общества. Уведомление о начале процедуры ликвидации подано в регистрирующий орган в установленном порядке. Завершение ликвидации и исключение Общества из ЕГРЮЛ планируется в марте 2026 года.
- **Среднесписочная численность:** 0 человек.
- **Обособленные подразделения:** отсутствуют.

3. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

В связи с отнесением Общества к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Показатели настоящей пояснительной записки приведены в тысячах рублей.

3.1 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению этих активов и обязательств.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после указанной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно по мере их начисления в течение срока займа (кредита), а причитающихся к получению – в составе прочих доходов.

3.2 Основные средства

К основным средствам Общество относит активы, соответствующие требованиям ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина от 17.09.2020 № 204н.

Объекты, соответствующие условиям признания их в качестве основных средств, стоимостью не более 100 тыс. руб. (включительно) за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом (п. 35 ФСБУ 6/2020; ст.259 НК РФ).

3.3 Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы при их постановке на учет оцениваются в сумме фактических затрат по их приобретению. В том числе, в фактическую себестоимость товаров включаются затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу.

Оценка материально-производственных запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

В составе материально-производственных запасов также учитываются объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 100 тыс. руб. (включительно) за единицу, включая предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь) и специальную одежду (специальную оснастку), которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, превышающего 12 месяцев. Стоимость данных объектов и предметов по мере их передачи в эксплуатацию списывается на затраты в полном размере в порядке, установленном для учета материалов.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, Общество применяет ФСБУ 5/2019.

3.4 Учет нематериальных активов

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. списываются в расходы в момент принятия к учету.

Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации, без обесценения.

4. Информация по объектам учета (табличная форма)

В связи с отсутствием хозяйственной деятельности в 2023–2025 годах и нулевыми остатками по всем счетам бухгалтерского учета, показатели разделов «Нематериальные активы», «Основные средства», «Запасы», «Финансовые вложения», а также расшифровки дебиторской и кредиторской задолженности, капитала и оценочных обязательств имеют нулевое значение на начало и конец отчетного периода.

Таблица 4.1. Наличие и движение основных средств (тыс. руб.)

| Показатель | На начало 2025 года | Поступило | Выбыло | Начислено амортизации | На конец 2025 года |
|----------------------------------|---------------------|-----------|--------|-----------------------|--------------------|
| Основные средства (всего) | — | — | — | — | — |

Комментарий: По состоянию на 31 декабря 2025 года объекты основных средств, права пользования активами (по ФСБУ 25/2018) и капитальные вложения у Общества отсутствуют.

Таблица 4.2. Наличие и движение запасов (тыс. руб.)

| Показатель | На начало 2025 года | Изменения | На конец 2025 года |
|--------------------------|---------------------|-----------|--------------------|
| Запасы (всего) | — | — | — |
| в т.ч. сырье и материалы | — | — | — |

Комментарий: Материально-производственные запасы на балансе Общества не числятся, резервы под обесценение не создавались.

Таблица 4.3. Наличие и движение дебиторской и кредиторской задолженности (тыс. руб.)

| Показатель | На начало 2025 года | Изменения | На конец 2025 года |
|---|---------------------|-----------|--------------------|
| Дебиторская задолженность (всего) | — | — | — |
| в т.ч. покупатели и заказчики | — | — | — |
| Кредиторская задолженность (всего) | — | — | — |
| в т.ч. поставщики и подрядчики | — | — | — |

Комментарий: Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами, а также по оплате труда отсутствует в связи с отсутствием начислений.

Таблица 4.4. Изменения в капитале (тыс. руб.)

| Показатель | Уставный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
|----------------------------|------------------|---|-------|
| На начало 2025 года | - | - | — |
| Изменения за 2025 год | — | — | — |
| На конец 2025 года | - | - | — |

В связи с отсутствием финансово-хозяйственной деятельности в 2025 году (и в сопоставимом периоде 2024 года) Обществом не получено доходов и не осуществлено расходов по обычным видам деятельности. Показатели строк Отчета о финансовых результатах сформированы следующим образом:

Таблица 4.5. Расшифровка доходов и расходов по обычным видам деятельности (тыс. руб.)

| Наименование показателя (код строки ОФР) | За 2025 год | За 2024 год | Пояснение |
|--|-------------|-------------|--|
| Выручка (2110) | — | — | Отсутствие реализации товаров, работ, услуг. |
| Себестоимость продаж (2120) | (—) | (—) | Отсутствие прямых расходов, связанных с производством/перепродажей. |
| Валовая прибыль (2100) | — | — | - |
| Коммерческие расходы (2210) | (—) | (—) | Отсутствие расходов на продажу (транспорт, упаковка, реклама), так как деятельность не велась. |
| Управленческие расходы (2220) | (—) | (—) | Отсутствие административно-управленческих расходов (зарплата управленцев, аренда офиса, связь, |

| Наименование показателя (код строки ОФР) | За 2025 год | За 2024 год | Пояснение |
|--|-------------|-------------|--|
| | | | канцтовары) ввиду приостановки деятельности. |
| Прибыль (убыток) от продаж (2200) | — | — | - |

Комментарий:

Нулевые показатели по всем строкам Отчета о финансовых результатах обусловлены отсутствием хозяйственных операций в 2024 и 2025 годах. Общество не формировало расходов, связанных с оплатой труда, арендой, коммунальными услугами или материальными затратами, так как договоры с контрагентами были расторгнуты, а штат сотрудников отсутствует (генеральный директор работает на безвозмездной основе в связи с решением о ликвидации).

5. Иная информация

- **Информация о связанных сторонах:** Единственным участником (учредителем) Общества является физическое лицо – Владимир Вадим Владимирович. Каких-либо операций со связанными сторонами в отчетном периоде не производилось. Вознаграждения в пользу Директора, являющегося единственным участником, в 2025 году не начислялись и не выплачивались в связи с отсутствием деятельности.
- **События после отчетной даты:** Существенным событием после отчетной даты является принятое 10 декабря 2025 года (после подведения годовых итогов, но до подписания отчетности) решение участника о ликвидации Общества. Данное решение не требует корректировки показателей отчетности за 2025 год, но раскрывается с целью информирования пользователей о том, что организация не планирует продолжать деятельность в обозримом будущем.
- **Условные факты хозяйственной деятельности:** По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество не участвует в судебных разбирательствах, не имеет выданных или полученных гарантий и поручительств. Условные обязательства и условные активы отсутствуют.
- **Информация о государственной помощи:** Государственная помощь (субсидии, гранты) в 2025 году не поступала.

Директор _____ Владимир Вадим Владимирович