

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г.

и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО "Русский язык". Курсы (далее Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, и учетной политикой, утвержденной приказом генерального директора и применяемой с 01 января 2025 года.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему показателю периода составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Под общим показателем следует понимать:

- в форме №1 – валюта баланса и отдельная статья;
- в форме №2 – сумма доходов и сумма расходов общества;

В отчетном году решение о прекращении деятельности не принималось, реорганизация и ликвидация не проводились.

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Русский язык". Курсы

Сокращенное наименование: ООО "Русский язык". Курсы

Юридический адрес: 107078, г. Москва, ул. Новая Басманная, д. 19, стр. 2, цокольный этаж, офис 8

Основной вид деятельности - издание книг (ОКВЭД 58.11)

Среднесписочная численность за 2025 год – 13 человек, (за 2024 год – 13 человек).

Размер уставного капитала - 10 000 (Десять тысяч) рублей.

Единственный участник общества – Ремизова Светлана Юрьевна (доля 100%).

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор

2. Информация об учетной политике

Учетная политика организации разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

- Федеральный закон от 06.12.2011г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н;
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета (ФСБУ), в том числе Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ).

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой на 2025 год, отражены ниже.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.1. Неприменение отдельных ПБУ

В соответствии с правом применения упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, организация не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы";
- ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".

2.2. Учет основных средств

Активы стоимостью до 50 000 (Пятидесяти тысяч) рублей не признавались в составе основных средств, а затраты на их приобретение относились на расходы периода, в котором они понесены. Данные активы принимались на забалансовый счет.

Объекты ОС учитывались по первоначальной стоимости, переоценка и проверка на обесценение не производились. Амортизация начислялась линейным способом, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращалась с месяца, следующего за месяцем списания с учета

2.3. Учет нематериальных активов.

Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежали принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признавались в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

2.4. Учет аренды.

Организация, как относящаяся к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, при заключении договоров аренды, использовала право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательства по аренде согласно п. 11 ФСБУ 25/2018. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого одновременно выполнялись условия п. 12 ФСБУ 25/2018, закреплялось отдельным приказом руководителя (п. 11 ФСБУ 25/2018).

2.5. Учет материально-производственных запасов.

Организация не применяла ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом, затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, признавались расходами периода, в котором они понесены.

Общество разделяло учет материально-производственных запасов на виды:

- материалы,

- готовая продукция, товары. (как организация, применяющая упрощенный способ, сокращено количество счетов в принятом рабочем плане счетов: для учета готовой продукции и товаров применялся счет 41 "Товары", вместо счетов 41 "Товары" и 43 "Готовая продукция").

Запасы оценивались в организации по фактической себестоимости. Резерв под обесценение запасов не создавался. При отпуске или списании оценка запасов рассчитывалась по средней себестоимости. Организация применяла упрощенный способ учета запасов согласно п. 17 ФСБУ 5/2019.

Общество вело учет незавершенного производства и готовой продукции в разрезе наименований продукции и прямых статей затрат:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда работников;
- амортизация;
- услуги типографий,
- прочие услуги, непосредственно связанные с изготовлением определенной продукции.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включались также косвенные затраты - затраты, которые не могли быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции. Распределение этих затрат между видами готовой продукции осуществлялось пропорционально сумме всех прямых затрат по готовой продукции данного периода.

2.6. Активы, выраженные в иностранной валюте.

На 31.12.2025 год официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составляет:

1 USD равен 78,2267 рублей.

2.7. Дебиторская и кредиторская задолженность. Резерв по сомнительной задолженности.

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена в суммах, в соответствии с условиями договоров. Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществлялась на конец отчетного периода.

2.8. Доходы

Учет доходов осуществлялся в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признавалась по мере отгрузки (оказания услуг) и предъявления расчетных документов покупателям.

Общество не заключало договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату выручки) неденежными средствами.

2.9. Расходы

Учет расходов осуществлялся в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость проданной продукции, товаров включала прямые и косвенные затраты, признанные в отчетном году и в предыдущие отчетные периоды, связанные с производством и реализацией данной продукции, товаров.

Управленческие и коммерческие расходы признавались в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

2.10. Исправление ошибок

Организация исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета, как ошибки, не являющиеся существенными. (п. 9 ПБУ 22/2010).

2.11. Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

Раскрытие существенных показателей

3. Основные средства.

По состоянию на 31.12.2025г. в бухгалтерском балансе основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Основные средства в 2025 году не приобретались.

В 2025 году общество не признавало право пользования активом, арендные платежи учитывались в качестве расходов равномерно в течение срока действия договоров аренды.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	17 642 18 896	- -	10 903 8 628	(9 776) (9 882)	- -	- -	X X	X X	18 768 17 642	- -
в том числе:											
Сырье и материалы	3а 2025 г. 3а 2024 г.	1 17	- -	361 287	(315) (295)	- -	- -	- -	(46) (9)	- -	1 -
Готовая продукция	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Товары	3а 2025 г. 3а 2024 г.	17 321 18 398	- -	203 241	(9 381) (9 588)	- -	- -	- -	9 567 8 269	17 709 17 321	- -
Затраты на доставку товаров до складов организации	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Незавершенное производство	3а 2025 г. 3а 2024 г.	320 480	- -	10 339 8 100	(80) -	- -	- -	- -	(9 520) (8 260)	1 059 320	- -
Расходы будущих периодов	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Иные виды запасов	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -

4.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	35	11	-	-
в том числе:				
Готовая продукция	-	-	-	-
Товары	35	11	-	-
Иные виды запасов	-	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-	-

5. Дебиторская задолженность.

По строке 1240 "Финансовые и другие оборотные активы" формы №1 "Бухгалтерский баланс" за 2025 год отражена следующая дебиторская задолженность:

тыс. руб.

Наименование	на 31.12.2025г.	на 31.12.2024г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	2 458	3758
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	383	174
Расходы будущих периодов (мед. страхование)	209	196
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	175	271
Расчеты по ЕНС	72	9
Расчеты с подотчетными лицами	1	1
Итого по строке 1240	3 297	4409

Сомнительная дебиторская задолженность в 2025 году отсутствует. Резерв по сомнительной задолженности не создавался.

6. Обязательства.

По строке 1520 "Краткосрочная кредиторская задолженность" формы №1 "Бухгалтерский баланс" за 2025 год отражена следующая краткосрочная кредиторская задолженность:

тыс. руб.

Наименование	на 31.12.2025г.	на 31.12.2024г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	233	112
Расчеты с покупателями и заказчиками	3	4
Расчеты по налогам и сборам	327	272
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	481	312
Итого по строке 1520	1 044	699

7. Расходы по обычным видам деятельности.

По строке 2120 "Расходы по обычным видам деятельности" формы №2 "Отчет о финансовых результатах" за 2025 год отражены следующие расходы:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	9 109	8 022
Затраты на оплату труда	8 661	8 446
Отчисления на социальные нужды	2 609	2 251
Амортизация	6	6
Прочие затраты	16 188	13 781
Итого по элементам	36 572	32 506
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(10 386)	(8 109)
Итого расходы по обычным видам деятельности	26 186	24 396

8. Прочие доходы.

По строке 2340 "Прочие доходы" формы №2 "Отчета о финансовых результатах" за 2025 год отражены следующие прочие доходы:

- корректировка сальдо ЕНС по сверке с ИФНС,
- выручка от продажи прочего имущества,
- прочие доходы.

9. Прочие расходы.

По строке 2350 "Прочие расходы" формы №2 "Отчета о финансовых результатах" за 2025 год отражены следующие прочие расходы:

тыс. руб.

Наименование	на 31.12.2025г.
Курсовые разницы	1 011
Расходы на услуги банков	612
Корректировка доходов от реализации книжной продукции при возвратах	481
Расходы по передаче товаров безвозмездно	264
Прочие расходы	569
Итого по строке 2350	2 937

Генеральный директор

/Ремизова С.Ю./

« 03 » марта 2026 г.

