

Общество с ограниченной ответственностью "ЯЗЫКОВОЙ ЦЕНТР ДИАЛОГ ПЛЮС"
(наименование организации)

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Общие положения

1.1. Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

1.2. 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 Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учёта и ФСБУ 4/2023. Организация применяет упрощенную систему налогообложения (объект налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов»). Налоговая ставка – 15%. Среднесписочная численность – 6 человек.

1.3. Основной вид деятельности организации в отчетном периоде: Образование дополнительное детей и взрослых, не включенное в другие группировки (код ОКВЭД 85.41.9).

2. Учетная политика

2.1. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2. 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»

Основные положения учетной политики		Основание
	Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость более 100 000,00 руб. за единицу, учитываются организацией в качестве основных средств, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	Переоценка не производится.	
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по фактической себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
	Учет доходов и расходов	
Учет расходов по обычным видам деятельности	Списание расходов по обычным видам деятельности в бухгалтерском учете производится ежемесячно в полном объеме в дебет счета 90 "Продажи". Организация признаёт расходы после их фактической оплаты (п. 2 ст. 346.17 НК РФ)	п.18-19 ПБУ 10/99
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции	Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация передает товары покупателю, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженные товары.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

3. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

Общество арендует офисное помещение по договору аренды нежилого помещения. Ввиду того что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, предмет аренды не квалифицируется в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается (п.11 ФСБУ 25/2018).

4. Расшифровка отдельных показателей баланса

Актив

по строке 1250 баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены денежные средства предприятия, а именно, сальдо на конец периода по дебету счета 50, по дебету счета 51. Сумма 293 тыс. руб.

по строке 1240 баланса «Финансовые и другие оборотные активы» отражены сальдо на конец периода по дебету счета 60.02 дебиторская задолженность, авансы, выданные поставщикам 230 тыс. руб. Просроченной задолженности нет.

Сальдо на конец периода по дебету счета 68.90 сальдо расчетов с бюджетом сумма 79,5 тыс. руб.

Пассив

по строке 1300 баланса «Капитал в том числе: Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» отражено сальдо на конец периода по кредиту счета 141,3 тыс. руб.

по строке 1520 баланса «Краткосрочная кредиторская задолженность», отражено сальдо на конец периода по кредиту счета 60.01 перед поставщиками товаров сумма 91,7 тыс. руб.

сальдо на конец периода по кредиту счета 62.02 сумма авансов, полученных от покупателей 305,7 тыс. руб.

сальдо на конец периода по кредиту счета 69.09 начислены страховые взносы с заработной платы за декабрь 60,8 тыс. руб.

Раздел 5. Информация о планах и перспективах деятельности

Общество с ограниченной ответственностью "ЯЗЫКОВОЙ ЦЕНТР ДИАЛОГ ПЛЮС" продолжает деятельность в 2026 году, соблюдая принцип непрерывности деятельности;

Как видно из представленной отчетности что выручка предприятия упала, а расходы на аренду нежилого помещения, заработную плату сотрудников, а также материальные расходы (учебные пособия, расходные материалы для обучения) выросли.

Кроме того, доводим до сведения, что специфика финансово-хозяйственной деятельности организации имеет сезонный характер, поэтому основные объемы реализации товаров, оказания услуг и выполнения работ приходится на осеннее - зимние периоды, также данной отрасли идет огромная конкурная борьба, и что создает определенные сложности в дальнейшем развитии организации. Таким образом, с учетом всех вышеперечисленных факторов, в ООО «ЯЗЫКОВОЙ ЦЕНТР ДИАЛОГ ПЛЮС» в течении 2025 года, произошло снижение общего объема заказов, и как следствие, ухудшение финансово-хозяйственного состояния организации, и снижение финансовых показателей.

В 2026 году предприятие планирует провести следующие антикризисные меры

- 1.Привлечение дополнительного финансирования (заемные средства, возможен кредит)
2. Сокращение издержек (снизить фонд оплаты труда за счёт уменьшения штата сотрудников, изменить систему оплаты, сократить до минимума материальные расходы)
3. Адаптация ценовой политики (введение пробных периодов, скидок;)
4. Сотрудничество и коллаборации (объединение усилий с другими брендами или поставщиками совместные промоакции)

Но, даже находясь в такой сложной экономической ситуации, наша организация на сегодняшний день, своевременно исполняет свои обязанности по уплате налогов в бюджет, и сборов во внебюджетные фонды, сохраняя рабочие места сотрудников и переиндексацию заработной платы.

Инвентаризация имущества и обязательств перед составлением годовой отчетности проведена по состоянию на 31.12.2025. Расхождений не выявлено.

Судебные споры с участием организации отсутствуют.

События после отчетной даты: не выявлены.

Дата составления текстовых пояснений 21 марта 2026 года.

Директор Общества

Топоркова В.В

Положительное сальдо на конец периода по кредиту счета 60.01 по субконто "Контрагенты",
"Договоры" **240 970,00**

Отрицательное сальдо на конец периода по дебету счета 62.01 по субконто "Контрагенты", "Договоры"
23 124,00

Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.10, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет
(фонды)", "Уровни бюджетов" **224 999,00**

Директор Общества

Топоркова В.В