

## **ПОЯСНЕНИЯ**

### **к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год**

#### **Общие положения**

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «СТАРАЯ ШКОЛА» (далее Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

---

#### **I. Общие сведения об Обществе**

Общество с ограниченной ответственностью «СТАРАЯ ШКОЛА» (далее «Общество») образовано в 2013 г. Организация осуществляет деятельность в соответствии с ОКВЭД 73.11.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 5 человек (31 декабря 2024 г. – 8 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: 630102, Новосибирская область, г. Новосибирск, ул. 9-го ноября, зд. 14, офис 201.

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества (директор) – Радкевич Алексей Владимирович.

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 000 руб.

Учредитель:

– Радкевич Алексей Владимирович, 100% доли

---

#### **II. Учетная политика**

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

##### **1. Основы составления отчетности**

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным

законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

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

## **2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ**

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства» применяется только в части создания резервов на оплату отпусков.

## **3. Классификация активов и обязательств**

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

## **4. Основные средства**

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

## **5. Нематериальные активы**

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

## **6. Материально-производственные запасы**

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

## **7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам**

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

## **8. Доходы**

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

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

Выручка отражается без налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

### 9. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации». Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

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

### 10. Отчетность

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

## III. Раскрытие существенных показателей

### 1. Изменение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная переоценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной переоценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
На 31 декабря 2023 г.	31 00	10	-	-	-	-	1 243	1 253
Корректировка в связи с изменением учетной политики	31 10	-	-	-	-	-	-	-
исправлением ошибок	31 20	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2023 г. после корректировки	31 01	10	-	-	-	-	1 243	1 253

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная переоценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной переоценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
За 2024 г. Чистая прибыль (убыток)	3211	-	-	-	-	-	(113)	(113)
Переоценка внеоборотных активов	3212	-	-	-	-	-	-	-
Дивиденды	3227	-	-	-	-	-	-	-
Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3230	-	-	-	-	-	-	-
Реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-	-
Иные изменения - всего	3240	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2024 г.	3250	10	-	-	-	-	1 130	1 140
На 31 декабря 2024 г.	3200	10	-	-	-	-	1 130	1 140
Корректировка в связи с: изменением учетной политики	3210	-	-	-	-	-	-	-
исправлением ошибок	3220	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2024 г. после корректировки	3201	10	-	-	-	-	1 130	1 140

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
За 2025 г. Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	-	-	-	(1 774)	(1 774)
Переоценка внеоборотных активов	3312	-	-	-	-	-	-	-
Дивиденды	3327	-	-	-	-	-	-	-
Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3330	-	-	-	-	-	-	-
Реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-	-
Иные изменения - всего	3340	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2025 г.	3300	10	-	-	-	-	(644)	(634)

## 2. НМА

Объекты НМА отсутствуют, раскрытие не применяется

## 3. Основные средства

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение		

						енение						енение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	193	(93)	-	-	-	(39)	-	-	-	-	-	193	(132)
	За 2024 г.	193	(55)	-	-	-	(39)	-	-	-	-	-	193	(93)
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.	193	(93)	-	-	-	(39)	-	-	-	-	-	193	(132)
	За 2024 г.	193	(55)	-	-	-	(39)	-	-	-	-	-	193	(93)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Объекты, полученные в аренду, не признаются в составе прав пользования активами в соответствии с п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

#### 4. Финансовые вложения

В отчетном периоде операции по финансовым вложениям не осуществлялись.

#### 5. Запасы

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	За 2025 г.	-	-	2	(2)	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	1	-	39	(39)	-	-	X	X	-	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	2	(2)	-	-	-	-	-	-

За 2024 г.	1	-	39	(39)	-	-	-	-	-	-
------------	---	---	----	------	---	---	---	---	---	---

## 5. Дебиторская и кредиторская задолженность

### Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	5 344	(2 624)	1 174	-	(1 807)	(1 905)	(2 714)	-	2 807	(1 733)
	За 2024 г.	2 978	(518)	4 111	-	(1 480)	(265)	(1 050)	-	5 344	(2 624)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	858	-	477	-	(563)	(41)	-	-	731	-
	За 2024 г.	744	-	594	-	(473)	(7)	-	-	858	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	4 300	(2 624)	697	-	(1 077)	(1 864)	(2 714)	-	2 057	(1 733)
	За 2024 г.	2 232	(518)	3 333	-	(1 007)	(258)	(1 050)	-	4 300	(2 624)
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	185	-	-	-	(167)	-	-	-	18	-
	За 2024 г.	2	-	183	-	-	-	-	-	185	-

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	5 344	(2 624)	1 174	-	(1 807)	(1 905)	(2 714)	X	2 807	(1 733)
	За 2024 г.	2 978	(518)	4 111	-	(1 480)	(265)	(1 050)	X	5 344	(2 624)

Просроченная дебиторская задолженность.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	2 552	819	3 843	1 219	2 070	1 552
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	716	716	628	628	679	679
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 836	103	3 215	591	1 391	873

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 500	1 502	-	(1 046)	(182)	-	1 773
	За 2024 г.	1 298	983	-	(668)	(114)	-	1 500
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	148	253	-	(138)	(10)	-	253
	За 2024 г.	28	148	-	(27)	-	-	148
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 104	446	-	(807)	(172)	-	571
	За 2024 г.	1 212	646	-	(641)	(114)	-	1 104

Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	614	-	-	-	-	614
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	100	-	-	-	-	100
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	222	11	-	(101)	-	-	133
	За 2024 г.	58	164	-	-	-	-	222
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	25	1	-	-	-	-	26
	За 2024 г.	-	25	-	-	-	-	25
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	76	-	-	-	-	76
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	1 500	1 502	-	(1 046)	(182)	X	1 773
	За 2024 г.	1 298	983	-	(668)	(114)	X	1 500

Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств).

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	398	1 032	811
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	224	112	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	174	920	811

Оценочные обязательства.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	196	171	115	252	-
	За 2024 г.	283	120	202	5	196
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	196	171	115	252	-
	За 2024 г.	283	120	202	5	196

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена по состоянию на 31.12.2025 в разрезе краткосрочной и долгосрочной задолженности.

## 10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	2	-
Затраты на оплату труда	1 465	1 315
Отчисления на социальные нужды	439	388
Амортизация	39	39
Прочие затраты	21 122	21 432
Итого по элементам	23 067	23 173
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	23 067	23 173

Директор

/Радкевич А.В./

«27» марта 2026 г.