

**Общество с ограниченной ответственностью
«АСТРОЛОГИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ ПАВЛА ГЛОБЫ»
(ООО «АИ ПАВЛА ГЛОБЫ»)**

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

1. Общие сведения.

- 1.1. Общество с ограниченной ответственностью «АСТРОЛОГИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ ПАВЛА ГЛОБЫ» (ООО «АИ ПАВЛА ГЛОБЫ») зарегистрировано 25.10.2002г. Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве, ОГРН 1027739447988, ИНН 7733120911, КПП 770101001. Адрес местонахождения: 101000, Москва г, Армянский пер, дом 9, строение 1, офис ЭТ 4 ОФИС 411/72.
 - 1.2. Уставный капитал Организации: 10 000 руб. Оплачен полностью.
 - 1.3. Участники Организации:
 - ГЛОБА ПАВЕЛ ПАВЛОВИЧ — 100% доли в уставном капитале;
 - 1.4. Орган управления обществом: Генеральный директор - ШАДРИНОВ СЕРГЕЙ ГЕННАДЬЕВИЧ.
 - 1.5. Основной вид деятельности организации: Образование дополнительное детей и взрослых, не включенное в другие группировки – ОКВЭД 85.41.9
 - 1.6. Среднесписочная численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составила 2 (два) человека, по состоянию на 31.12.2024 составила 2 (два) человека.
 - 1.7. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.
- Стоимостные показатели в бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность сформирована на основании действующих нормативных документов:

- Федерального Закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н;
- Приказ Минфина России от 04.10.2023 г. N 157н «4 октября 2023 г. N 157н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»
- Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» (ПБУ 1/2008, утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 07.02.2020);
- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н. (ред. от 08.11.2010)
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998.
- Закон № 273-ФЗ "Об образовании в РФ" – регулирует деятельность образовательных организаций.
- ГК РФ (договоры на оказание платных образовательных услуг).

2.1. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С: Предприятие 8.3

2.2. Система налогообложения – УСН «доходы». Учет доходов ведется кассовым методом.

2.3. Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ. Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

2.4. Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020. В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие следующим критериям:

- стоимость приобретения выше 100 тыс. руб. за единицу;
- срок полезного использования больше 12 месяцев;
- находится в собственности организации;
- приобретен не для перепродажи;
- актив приносит доход в ходе его использования.

В налоговом учёте при применении УСН «доходы» налоговый учет основных средств необходим только для исчисления лимита применения УСН.

2.5. Учет аренды.

Как субъект малого предпринимательства организация не применяет ФСБУ 25/2018.

2.6. Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019.

Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

3. Основные показатели деятельности организации

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023 (ред. от 07.11.2025).

3.1. Выручка, прибыль.

Выручка от основной деятельности за 2025 год составила 5 385,00 тыс. руб., а за 2024 год убыток составил 5 315,00 тыс. руб.

Убыток по результатам 2025 года составил 1 330,00 тыс. руб., а убыток по 2024 году составил 568,00 тыс. руб.

Причина возникновения убытка в бухгалтерском учете заключается в следующем:

Различие в порядке признания доходов в бухгалтерском и налоговом учете, обусловленное спецификой деятельности организации (ОКВЭД 85.41.9 — образование).

Организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «доходы» (УСН 6%). В налоговом учете доходы признаются кассовым методом в момент поступления денежных средств на расчетный счет или в кассу (п. 1 ст. 346.17 НК РФ). В бухгалтерском учете доходы признаются по методу начисления: в том отчетном периоде, в котором услуги фактически оказаны, независимо от времени поступления оплаты (п. 12 ПБУ 9/99, ФСБУ 4/2023). Услуги (учебный процесс) по данным поступлениям в 2025 году оказаны не были, поскольку в соответствии с учебным планом и договорами оказание услуг приходится на 2026 год. Соответственно, доход от образовательной деятельности в бухгалтерском учете появится в 2026 году.

Убыток, отраженный в бухгалтерском балансе за 2025 год, носит временный характер и связан с отраслевой спецификой деятельности организации (длительный образовательный цикл, оплата услуг в предоплате). Организация финансово устойчива, налоговая обязанность перед бюджетом исполнена в полном объеме, деятельность будет продолжена в 2026 году с ожидаемым получением бухгалтерской прибыли.

3.2. Основные средства.

В отчетном 2025 году операции по поступлению (приобретению) и выбытию (продаже, списанию) объектов основных средств отсутствовали. Движения по счетам 01 «Основные средства» и 02 «Амортизация основных средств» в течение отчетного периода не производились.

3.3. Запасы.

Остаток товаров на складе на 01.01.2025 составил 332, 00 тыс. руб.

Поступления в 2025г. – 226, 00 тыс. руб.

Списания в 2025г. – 279, 00 тыс. руб.

Остаток на 31.12.2025г. – 279, 00 тыс. руб.

3.4. Финансовые вложения.

Строка 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» в бухгалтерском балансе отражает дебиторскую задолженность, которая на 31.12.2025г. составляет 241, 00 тыс. руб. и не является просроченной. В составе показателя строки 1240 «Дебиторская задолженность (долгосрочная)» отражена сумма обеспечительного платежа по договору аренды нежилого помещения. По своей экономической сути обеспечительный платеж по аренде — это дебиторская задолженность арендатора перед арендодателем, поскольку сумма подлежит возврату после окончания срока аренды при отсутствии претензий.

Кроме того, в составе дебиторской задолженности отражена переплата по единому налоговому счету (ЕНС) в сумме 45,8 тыс. руб. Положительное сальдо ЕНС подтверждено данными налогового органа по состоянию на 31 декабря 2025 г.

3.5. Кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность (стр.1520) составляет 1 660,00 тыс. руб. Это - денежные средства, поступившие в 2025 году в счет оплаты образовательных. Услуги на отчетную дату не оказаны в связи с тем, что учебный процесс приходится на 2026 год. В соответствии с методом начисления данные суммы не признаны доходом отчетного периода и отражены в составе кредиторской задолженности как обязательство перед заказчиками по оказанию услуг в будущем. Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2025 отсутствует.

3.6 Долгосрочные заемные средства.

По состоянию на 31 декабря 2025 года в составе долгосрочных заемных средств (строка 1410) отражена задолженность по займам, полученным от учредителя организации. Займ является беспроцентным.

3.7. Капитал и расчеты с участниками.

В 2025 году начисления и выплаты по дивидендам - отсутствуют. Увеличение уставного капитала в 2025 г. ООО «АИ ПАВЛА ГЛОБЫ» не проводило.

4. События после отчетной даты.

Событий после отчетной даты, подлежащих отражению и/или раскрытию в отчетности, нет.

5. Непрерывность деятельности.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство организации предполагает, что по состоянию на дату подписания отчетности отсутствуют обстоятельства, которые могут создать угрозу непрерывности деятельности организации.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство организации предполагает, что организация будет осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности в дальнейшем или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе обычной деятельности.

Генеральный директор

Шадрин С.Г.