

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ШКОЛЬНИК"

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

1. Общие сведения и основные виды экономической деятельности:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ШКОЛЬНИК" ИНН 9308008344, КПП 93080001, зарегистрировано 13.09.1996 г., ОГРН 1229300050627 от 29.11.2022.

Уставный капитал составляет 20 000,00 (Двадцать тысяч) рублей.

Сведения об учредителях юридического лица:

СУР ЛЮДМИЛА ДМИТРИЕВНА– 1/3

ПРОХОРЕНКО ОЛЬГА ВЛАДИМИРОВНА-1/3

КОЛДУНОВА ТАТЬЯНА ВЛАДИМИРОВНА-1/3

Юридический адрес предприятия: ДОНЕЦКАЯНАРОДНАЯ РЕСПУБЛИКА, Г.О. ДОНЕЦК, Г. ДОНЕЦК, ПР-КТ 301-Й ДОНЕЦКОЙ ДИВИЗИИ, Д. 2

Фактический адрес предприятия: ДОНЕЦКАЯНАРОДНАЯ РЕСПУБЛИКА, Г.О. ДОНЕЦК, Г. ДОНЕЦК, ПР-КТ 301-Й ДОНЕЦКОЙ ДИВИЗИИ, Д. 2

Основной вид деятельности организации: 56.29 Деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания;

Единоличным исполнительным органом является директор, назначаемый на основании протокола общего собрания учредителей. Протоколом общего собрания учредителей общества с ограниченной ответственностью № 1 от 06.03.2023 г. директором с 07.03.2023 г. назначена Дуденко Наталья Михайловна.

Обязанности главного бухгалтера исполняет директор Дуденко Наталья Михайловна.

Среднесписочная численность за 2025 год составила 1 человек. За 2024 – 1 человек.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют

2. Учетная политика

2.1. Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации, в том числе соответствии с ФСБУ 4/2023. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность отсутствуют.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности

Предприятие является субъектом малого предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" – микропредприятием и не подлежит обязательному аудиту.

Предприятие применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, согласно ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

Упрощенная бухгалтерская отчетность сформирована с применением «Контур.Экстерн» — сервиса для электронной отчётности от компании «СКБ Контур». Пояснения 3 «Нематериальные активы», 4 «Основные средства» 5 «Финансовые вложения», 6 «Наличие и движение материально-производственных запасов», 7 «Дебиторская задолженность», 9 «Обеспечение обязательств», 11 «Государственная помощь» не содержат информации и исключены из состава пояснений организации. Нумерация остальных пояснений соответствует Приложению 8 к ФСБУ 4/2023. Также технически невозможно удалить отдельные строки из утвержденных форм бухгалтерской отчетности, в связи с этим в отчетности присутствуют пустые строки.

В связи с тем, что организация является микропредприятием при ведении бухгалтерского учета, не применяются стандарты:

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;

ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»

ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

Бухгалтерский учет осуществляется директором. Бухгалтерский учет ведется на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкций по его применению.

Для оформления фактов хозяйственной жизни применяются формы первичных учетных документов, утвержденные постановлениями Госкомстата РФ.

В качестве регистров бухгалтерского учета используются формы, предусмотренные сервисом для электронной отчётности от компании «СКБ Контур».

Бухгалтерский учет активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни осуществляется в рублях и копейках.

2.2. Основные средства

Учет основных средств и капитальных вложений осуществляется в соответствии с:

- ФСБУ 6/2020 "Основные средства";

- ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".

Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. В связи с этим:

- организация не применяет порядок корректировки первоначальной стоимости основного средства в связи с изменением величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации объекта основных средств и восстановлению окружающей среды, предусмотренный ФСБУ 6/2020;

- организация не проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение;

- информация об основных средствах в бухгалтерской отчетности раскрывается в ограниченном объеме

- в капитальные вложения, формирующие первоначальную стоимость ОС, НМА, включаются только суммы, подлежащие уплате поставщику (без учета НДС). Иные затраты, непосредственно связанные с приобретением (сооружением, изготовлением) ОС, НМА, включаются в расходы по обычным видам деятельности в полной сумме в том периоде, в котором они были понесены;

К объектам основных средств относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью 100 000,00 рублей и более;

Стоимость объектов менее установленного лимита, в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, признается в составе расходов текущего периода. В целях обеспечения сохранности этих объектов и надлежащего контроля за их движением, их учет осуществляется на отдельном забалансовом счете. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации. Начисление амортизации осуществляется по всем объектам основных средств: линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете. Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС в бухгалтерском учете. При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости.

В настоящее время основных средств на балансе не имеется.

2.3. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с:

- ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы";

- ФСБУ 26/2022 "Капитальные вложения".

Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. В связи с этим организация:

- не проверяет капитальные вложения в НМА и НМА на обесценение и не раскрывает в бухгалтерской (финансовой) отчетности результат такого обесценения;

- в сумму фактических затрат при признании капитальных вложений в НМА включает только суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате поставщику (продавцу, подрядчику,

правообладателю), без учета НДС, подлежащего вычету. Иные затраты признаются расходами текущего периода;

- при осуществлении капитальных вложений в НМА неденежными средствами (полностью или частично), считает фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) балансовую стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг;

- не раскрывает в бухгалтерской (финансовой) отчетности информацию, предусмотренную подп. "б", "в", "д", "з" - "л" п. 49 ФСБУ 14/2022

К объектам НМА относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 14/2022, и стоимостью 100 000,00 рублей и более. Стоимость объектов менее установленного лимита, в отношении которых выполняются условия признания их НМА, признается в составе расходов текущего периода. В целях обеспечения сохранности этих объектов и надлежащего контроля за их движением, их учет осуществляется на отдельном забалансовом счете.

Оценка НМА после признания осуществляется по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. Начисление амортизации осуществляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете. Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА в бухгалтерском учете.

В настоящее время нематериальных активов на балансе не имеется.

2.4. Запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Приобретенные запасы учитываются по фактической себестоимости с применением счета 10 "Материалы", без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»

Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. В связи с этим:

- Организация признает приобретенные запасы по ценам, указанным в документах поставщика. Скидки, премии, льготы и другие подобные отклонения от цены не учитываются в стоимости запасов

- Если организация приобретает запасы с отсрочкой (рассрочкой) платежа на период свыше 12 месяцев, то эти запасы принимаются к учёту по цене поставщика. Организация не проводит расчёт разницы между стоимостью запасов, которая была бы при отсутствии отсрочки, и их фактической стоимостью

- Затраты на доставку, упаковку и т.п. подлежат включению в расходы периода, в котором были понесены

- Если организация приобретает запасы на условиях оплаты не денежными средствами, то они принимаются к учёту по балансовой стоимости передаваемых активов. Справедливая стоимость передаваемого или полученного имущества при этом не рассчитывается

- Организация не создает резерв под обесценение запасов и отражает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости

Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии: ФИФО.

2.5. Инвентаризация

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация"

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	29.11.2025	
Материально-производственные запасы	29.11.2025	
Нематериальные активы	29.11.2025	

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

2.6. Учет аренды

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях

- компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб

Все объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов операционной аренды, за исключением договоров, когда:

- условия договора аренды предусматривают переход к арендатору права собственности на предмет аренды

- арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости

Доходы и расходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора.

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин

будущих арендных платежей на дату оценки.

2.7. Доходы, расходы

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

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

Доходами от обычной деятельности признаны доходы от аренды и управлением собственным или арендованным недвижимым имуществом. Все остальные доходы считаются прочими и отражены в строке 2340 отчета о финансовых результатах.

Доходы от обычной деятельности в 2025 г. отсутствовали.

Учет расходов ведется организацией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99.

Расходами по обычным видам деятельности организации являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг, приобретением и продажей товаров.

Учет расходов, произведенных в отчетном периоде, но относящихся к следующим отчетным периодам осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов». Порядок списания расходов будущих периодов равномерно(линейно) в течении периода, к которому они относятся.

Прочие расходы, не относящиеся к расходам по обычным видам деятельности, в 2025г. состояли из

- услуги банков – 9 тыс. руб.
- снятие денежных средств –162 тыс. руб.

2.8. Изменения учетной политики в 2025 г.

Существенных изменений в учетную политику в 2025г. общество не вносило.

В связи с изменением законодательства с 01.01.2025 г. обязательно к применению ФСБУ 4/2023 Бухгалтерская(финансовая) отчетность, ФСБУ 28/2023 г. Инвентаризация.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности общество раскрывает информацию, состав и содержание которой определены ФСБУ 4/2023

Применение ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 г.

8. Обязательства

8.1. 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.	44	-	-	-	-	-	44
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	43	-	-	-	-	-	43
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1	-	-	-	-	-	1
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	44	-	-	-	-	X	44
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	X	-

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. 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.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	0	0
Затраты на оплату труда	0	0
Отчисления на социальные нужды	0	0
Амортизация		
Прочие затраты	214	1
Итого по элементам	214	1
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	214	1

12. Иная информация

12.1 Изменения капитала

Наименование показателя	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
На 31 декабря 2023 г.	20	0	20
За 2024 г.			
Чистая прибыль (убыток)	-	0	0
Дивиденды	-	-	-
На 31 декабря 2024 г.	20	0	20
За 2025 г.			
Чистая прибыль (убыток)	-	64	64
Дивиденды	-	-	-
На 31 декабря 2025 г.	20	64	84

12.2 Денежные средства и их эквиваленты

Вид денежных средств и денежных эквивалентов	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Денежные средства в кассе	0	0	0
Денежные средства в банках	64	136	3
Денежные средства в пути	0	0	0
ИТОГО	64	136	3

12.3 События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025г. отсутствовали факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

12.4 Условные обязательства и условные активы

По состоянию на 31.12.2025 условные обязательства и условные активы - отсутствуют

Директор _____

(подпись)

Дуденко Наталья Михайловна

(расшифровка подписи)

28.03.2026 г.