

Общество с ограниченной ответственностью "ИНГЛИШ ЭФФЕКТ"

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

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «ИНГЛИШ ЭФФЕКТ» осуществляет деятельность по дополнительному образованию детей и взрослых (код ОКВЭД 85.41) на основании лицензии 78Л02 БЛАНК №0001835, ЛИЦЕНЗИЯ №2880, ПРИЛОЖЕНИЕ №1 от 05.04.2017. В 2025 году Общество применяло упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов» (ставка 7%).

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

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 бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.2. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним, согласно ФСБУ 4/2023.

2.3 Инвентаризация проводится раз в год перед годовой отчетностью.

3. Основные средства и нематериальные активы

3.1. В составе основных средств отражены транспортное средство, офисное оборудование и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев. Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Организация, как субъект малого предпринимательства (МСП), применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

3.2. Способы оценки и амортизации.

- Первоначальная оценка: ОС приняты к учету по первоначальной стоимости.

- Последующая оценка: Переоценка основных средств не производится. Проверка на обесценение не осуществляется (согласно праву МСП).

- Амортизация: Начисляется линейным способом. Срок полезного использования (СПИ) определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации. В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

- Лимит стоимости: активы стоимостью менее 100 000 рублей списываются в расходы в периоде приобретения.

На 31.12.2025 балансовая стоимость ОС составляет 160 тыс. руб.

4. Материальные запасы

Организация применяет право на упрощенный учет (как субъект МСП) и признает затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд и обеспечения учебного процесса, расходами текущего периода в момент их приобретения (согласно п. 2 ФСБУ 5/2019).

На 31.12.2025 остатки материальных запасов на балансе отсутствуют.

Запасы, участвующие в образовательном процессе (печатные материалы, учебные пособия, канцелярия и т.д.) принимаются к БУ и НУ учету на основании пп. 19 п. 1 ст. 346.16 НК РФ.

Другие запасы, не содержащиеся в статье 346.16 НК РФ, не принимаются к НУ.

Разница между показателями бухгалтерской и налоговой прибыли за 2025 год обусловлена наличием затрат, которые признаются в БУ как коммерческие расходы, но не уменьшают налоговую базу по УСН.

5. Имущественные обязательства и аренда

Для осуществления образовательного процесса организация арендует помещение, состоящее из офиса и учебных классов. В 2025 году расходы на аренду составили значительную часть в структуре затрат, что подтверждается первичными документами (актами оказанных услуг).

В соответствии с правом на упрощенный способ ведения бухгалтерского учета, организация не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в части признания права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде. Расходы по аренде классов и площадок списываются ежемесячно в сумме фактических начислений.

6. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность сформирована в основном из авансов, выданных поставщикам за рекламу и предоплату за аренду помещения, включая обеспечительные платежи.

Кредиторская задолженность включает в себя авансы, полученные от учеников, чей период обучения переходит на следующий календарный год, а также текущие задолженности по налогам и расчетам с поставщиками за аренду, коммунальные услуги, рекламу, услуги связи.

7. Методика учета доходов и расходов

7.1. Выручка от оказания образовательных услуг признается в бухгалтерском учете методом начисления на дату фактического завершения обучения ученика, когда услуга полностью оказана. Денежные средства, поступившие от учеников до момента окончания курса, учитываются как авансы полученные (в составе кредиторской задолженности) и не включаются в состав доходов отчетного периода.

7.2. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств (метод начисления).

Основные статьи расходов (аренда помещения, услуги связи, интернет, реклама) признаются ежемесячно на основании первичных документов арендодателей и поставщиков услуг. Затраты на рекламу и ФОТ признаются расходами по обычным видам деятельности в периоде их возникновения. Материальные расходы (учебные пособия, канцелярия и другие хозяйственные расходы) в связи с их несущественностью признаются в составе расходов в момент их приобретения (согласно п. 2 ФСБУ 5/2019).

7.3. Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

7.4. Расходы будущих периодов списываются равномерно.

8. Анализ финансового результата

В отчетном периоде (2025 г.) выявлена и исправлена несущественная ошибка, относящаяся к 2024 году, на сумму 4 тыс. руб. В соответствии с ПБУ 22/2010 корректировка отражена в составе прочих доходов текущего периода без ретроспективного пересчета сравнительных показателей. Значение чистой прибыли за 2025 год сформировано с учетом указанного исправления. Показатели за 2024 год приведены в полное соответствие с ранее утвержденной отчетностью.

На основании решения участника в отчетном периоде произведено начисление и выплата дивидендов в сумме 709 тыс. руб.

Организация исполнила обязанности налогового агента по НДФЛ. Дивиденды выплачены денежными средствами.

По итогам 2025 года Организация достигла положительного финансового результата.

Чистая прибыль составила 379 000 руб.

Наблюдается снижение показателя чистой прибыли по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (2024 г.), что обусловлено объективными экономическими факторами: увеличение затрат на аренду помещения, услуги связи, рекламное продвижение курсов.

Несмотря на снижение чистой прибыли, финансовое положение Организации остается устойчивым. Обязательства перед контрагентами и учредителем (выплата дивидендов) исполняются в полном объеме и в установленные сроки. Дебиторская задолженность является возвратной и обеспеченной.

События после отчетной даты.

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «ИНГЛИШ ЭФФЕКТ», отсутствуют.

Дата составления текстовых пояснений 22 марта 2026 года.

Генеральный директор

Парманина Е.М.