Общество с ограниченной ответственностью

«Медалист»

ИНН 6671086367, КПП 667101001, ОГРН 1186658041063
Банк: ООО КБ "КОЛЬЦО УРАЛА" Г. ЕКАТЕРИНБУРГ
р/сч. 40702810100000010313 , к/сч. 30101810500000000768, БИК 046577768
Почтовый адрес: 620014, Свердловская обл, Екатеринбург г, Малышева ул, дом № 44, оф.312
Тел.: +7 343 253 16 77

ПОЯСНЕНИЯ

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

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Полное наименование - Общество с ограниченной ответственностью " Медалист"

1.2. Сокращенное наименование – ООО Медалист

1.3. Юридический адрес: 620014, Свердловская обл, Екатеринбург г, Малышева ул, дом № 44, оф.312

1.4. Дата государственной регистрации – 24.05.2018; Свидетельсво о государственной регистрации юридического лица от 24.05.2018; ОГРН 1186658041063.

1.5. Среднесписочная численность сотрудников в 2025г 1 чел.

1.6. Уставный капитал Общества соответствует размеру, установленному в уставе Общества и составляет 10 000 руб.

Форма собственности – частная. Участниками Общества с ограниченной ответственностью «Медалист» являются:

- Городницкая Аурика Касымовна (ИНН 666005864289) с долей участия 50 процентов;
- Кюсснер Анастасия Михайловна (ИНН 662334345531) с долей участия 50 процентов;

Уставный капитал оплачен полностью.

1.7. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:

ОКВЭД - 85.41 Образование дополнительное детей и взрослых

1.8. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Генеральный директор Общества: Городницкая Аурика Касымовна (приказ № 1 от 17.05.2018; Протокол общего собрания участников от 17.05.2024 избрание Городницкой А.К. на должность генерального директора на новый срок (3 года)).

На основании приказа от 17.05.2018 обязанности главного бухгалтера Общества возложены на Городницкую Аурику Касымовну.

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Изменения в учетную политику в отчетном периоде внесены приказом №7 от 30.12.2024 в связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 и ФСБУ 28/2023.

2.1. ООО «Медалист», являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2. ООО «Медалист», являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия

изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3.Согласно ФСБУ 6/2020 «Основные средства» инвестиционная недвижимость представляет собой основные средства в виде недвижимости, предназначенной для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости. Общество такое имущество учитывает отдельно от остальных основных средств.

2.4. ООО Медалист, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.5. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.6. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020

2.9. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.10. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.11. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.12. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.13. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости

(взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.14. Дебиторская задолженность относится к активам компании и учитывается в составе оборотных средств. В целях управления и контроля за активами Общество выделять краткосрочную (погашение которой ожидается в течение 12 месяцев после ее возникновения) и долгосрочную (контрагент погасит такую задолженность не менее чем через год). Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.15. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.16. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности) .

2.17. Кредиторская задолженность отражает финансовые обязательства Общества перед контрагентами, сотрудниками, бюджетом и внебюджетными фондами.

В учете и бухгалтерской отчётности кредиторская задолженность классифицируется по ожидаемым срокам погашения (краткосрочная - если задолженность будет погашена в течение 12 месяцев, долгосрочная - если задолженность будет погашена в срок, превышающий 12 месяцев).

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.18. Общество создает резерв по сомнительным долгам и резерв на оплату предстоящих отпусков:

- Размер резерва по сомнительным долгам формируется в размере 100% задолженности, признанной сомнительной;

- Сумма оценочного обязательства на оплату предстоящих отпусков рассчитывается как произведение количества неиспользованных сотрудниками организации дней отпусков на конец года по данным кадрового учета на среднедневной заработок по каждому сотруднику за последние 12 месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное пенсионное страхование.

2.19. Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

2.19.1. Доходы. В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются: доходы сдачи в аренду нежимых помещений. В бухгалтерском учете выручка признается по мере начисления.

(Основание: абз. 6 п. 4 ПБУ 9/99)

20.19.2. Расходы. В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99)

20.20. Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

(Основание: п. п. 3, 16 ПБУ 10/99 "Расходы организации", Рекомендация БМЦ Р-13/2011 КпР "Договор страхования у страхователя")

2.21. Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

2.22. Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации.

(Основание: абз. 4 п. 7 ПБУ 15/2008)

2.23. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

(Основание: п. 6, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008)

3. Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

Как малое предприятие ООО «Медалист» не применяет:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

(Основание: п. 2 ПБУ 18/02);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.

(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.

(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.

(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

4. Бухгалтерская отчетность

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

4.1. Объем и периодичность представления отчетности.

4.1.1. ООО «Медалист» применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются

(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

4.1.2. Бухгалтерский баланс.

- Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов.

(Основание: п. 16 ФСБУ 4/2023)

4.1.3. Отчет о финансовых результатах.

- В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).

В частности, свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- прибыли и убытки от выбытия разных объектов основных средств;

- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

(Основание: п. 28 ФСБУ 4/2023)

- Расходы на приобретение несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация ОС в отсутствие такого лимита. При представлении элементов затрат на производство в пояснениях к отчету о финансовых результатах указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)

4.1.4. Информация о движении денежных средств.

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в информации о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

- депозиты до востребования;

- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

(Основание: п. п. 5, 23 ПБУ 23/2011, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 7 МСФО (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств", п. 5 Письма Минфина России от 21.12.2009 N ПЗ-4/2009)

4.1.5. В связи с переходом на упрощенные формы бухгалтерской отчетности сопоставимы информация о сопоставимых показателях отчетности приведены в таблице:

В отчетности за 2024 год		**В отчетности за 2025 год**	
Показатель, строка Бухгалтерского баланса	**Сумма, тыс. руб.**	**Показатель, строка Бухгалтерского баланса**	**Сумма, тыс. руб.**
Строка 1230 «Дебиторская задолженность» на 31.12.2024	177	Строка 1240 Финансовые и другие оборотные активы на 31.12.24	177
Строка 1230 «Дебиторская задолженность» на 31.12.2023	6	Строка 1240 Финансовые и другие оборотные активы на 31.12.23	6
Строка 1310 «Уставный капитал» и строка 1370 «Нераспределенная прибыль» на 31.12.24	10 и 6997	Строка 1300 «Капитал» на 31.12.24	7007
Показатель, строка Отчета о финансовых результатах	**Сумма, тыс. руб.**	**Показатель, строка Отчета о финансовых результатах**	**Сумма, тыс. руб.**
Строки 2120 «Себестоимость продаж» и строчка 2220 «Управленческие расходы» за 2024 год	5865	Строка 2120 «Расходы по обычным видам деятельности»	5865
Строки 2320 «Проценты к получению» за 2024г.	780	Строка 2340 «Прочие доходы»	780
Строки 2460 «Прочее» за 2024г.	274	Строка 2410 «Налог на прибыль организаций, в.ч. налог при упрощенной системе налогообложения»	274

Данные, отражаемы в Отчете о движении капитала за 2024г. и в Отчете о движении денежных средств в 2024 году отражены в п.5.4. и п.5.2. настоящих пояснений.

5. Показатели бухгалтерской отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основании учетной политики и в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности, установленными:

- Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;

- ФСБУ 4/2023 "БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ", утверждённая Приказом Минфина РФ от 4 октября 2023 г. N 157н;

- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденным Приказом Министерства Финансов от 31.10.2000 № 94н;

-ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденным Приказом Минфина от 06.10.2008 № 106н и другими действующими нормативно-правовыми актами;

- иными действующими положениями по бухгалтерскому учету и федеральными стандартами по бухгалтерскому учету.

5.1. Денежные средства.

Вид	Код	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Касса, тыс. руб.	1250	---	---	---
Расчетные счета, тыс. руб.		8 520,00	7 057,00	4 200,00
Валютные счета,тыс. руб.		0,00	0,00	0,00
Депозиты до 3 месяцев, тыс. руб.		---	0,00	0,00
ИТОГО		**8 520,00**	**7 057,00**	**4 200,00**

5.2. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Финансовые и другие оборотные активы, тыс. руб.	1240	**828**	**177**	**6**
в том числе:		828	177	6
Дебиторская задолженность:				
расчеты с покупателями и заказчиками		0	0	0
Рсчеты с поставщиками и подрядчиками		499	2	2
Сальдо по ЕНС		153	106	0
Выданные беспроцентные краткосрочные займы		0	0	0
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		176	69	4
Расходы будущих периодов		0	0	0

Вся дебиторская задолженность является краткосрочной.

5.3. Капитал

Размер Уставного капитала и нераспределенной прибыли в 2024-2025 гг составили

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
уставный капитал	10,00	10,00
нераспределенная прибыль 2024 г	-	6 997,00
нераспределенная прибыль 2025 г	9 009,00	-
на 31 декабря 2024 г.	-	7 007,00
на 31 декабря 2025 г.	9 019,00	-

5.4. Кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Краткосрочная кредиторская задолженность, тыс. руб.	1520	**328**	**227**	**95**
в том числе:		328	227	95
Кредиторская задолженность				
Рсчеты с поставщиками и подрядчиками		13	3	3
расчеты с покупателями и		0	0	0

заказчиками				
Расчеты по налогам и сборам		315	224	92
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		0	0	0

5.5. Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах деятельности).

ООО «Медалист» осуществляет деятельность Образование дополнительное детей и взрослых Общество в течение 2025г применяло упрощенную систему налогообложения, выручка сформирована без начисления НДС.

Наименование показателя	**Код**	**За 2025 г.**	**За 2024 г.**
Выручка, тыс. руб.	2110	11 960	8 405

Выручка организации за отчетный период выше аналогичного показателя прошлого года на 3 555 тыс руб. Увеличение данного показателя связано с проводимой ежегодной индексацией, а также дополнительным набором классов.

5.7. Расходы по обычным видам деятельности (стр.2120 Отчета о финансовых результатах)

В состав расходов по обычным видам деятельности в 2024-205гг относится:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	871,00	74,00
Затраты на оплату труда	1 909,00	4 194,00
Отчисления на социальные нужды	1 116,00	813,00
Амортизация	-	-
Прочие затраты	5 150,00	784,00
Итого по элементам	9 046,00	5 865,00
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	9 046,00	5 865,00

5.6. Прочие доходы

В составе прочих доходов отражены проценты, начисляемые Банком в 2025г, на остаток денежных средств, находящихся на расчетном счете.

91.01 Прочие доходы	**за 2024 г**	**За 2025 г.**	**изменение +/- 2025 к 2024 г**
Всего прочие доходы в тыс. руб.	780	1 516	736
Проценты к получению	780	1 516	736

5.7. Прочие расходы

В составе прочих расходов основными статьями являются расходы по услугам банка/банковские комиссии.

91.02 Прочие расходы	**за 2024 г**	**За 2025 г.**	**изменение +/- 2025 к 2024 г**
Всего прочие доходы в тыс. руб.	165	187	-22
списание дебиторской(кредиторской) задолженности	0	0	0
расходы на услуги банков	165	187	-22
курсовые разницы	0	0	0

судебные расходы, арбитражные сборы	0	0	0
прочие внереализационные расходы	0	0	0

6. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

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

7. По состоянию на 31.12.2025 была проведена инвентаризация активов и обязательств, в результате которой недостачи и излишки не установлены.

Дата составления текстовых пояснений 10.03.2026 года.

Генеральный директор **Городницкая А.К.**