

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «НЕМЕЦКАЯ ШКОЛА КОУЧИНГА И МЕДИАЦИИ» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Сведения об Обществе и основные виды экономической деятельности

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «НЕМЕЦКАЯ ШКОЛА КОУЧИНГА И МЕДИАЦИИ»

Юридический адрес: 190121, Г.САНКТ-ПЕТЕРБУРГ, УЛ. СОЮЗА ПЕЧАТНИКОВ, Д. 25А, ЛИТЕР А, КВ. 24

ИНН: 7840421286

КПП: 781101001

ОГРН: 1097847307502

Основной вид деятельности: 70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления

Уставный капитал: Уставный капитал составляет 150 тыс. руб. Доли в уставном капитале оплачены полностью.

Среднесписочная численность:

По состоянию на 31.12.2025 – 2 человека, на 31.12.2024 г. составляет 2 человека, на 31.12.2023 г. - 2 человека.

Единоличный исполнительный орган:

Функции Единоличного Исполнительного переданы генеральному директору – АЛИЕВОЙ АИДЕ ГАДЖИЕВНЕ.

Информация о связанных сторонах:

Перечень связанных сторон:

Наименование связанной стороны	Доля в уставном капитале	Основание определения стороны как связанной
АЛИЕВА АИДА ГАДЖИЕВНА	-	Единоличный исполнительный орган

РЕГЕН ВЕРНЕР ГЕРХАРД ПАУЛЬ	100%	Участник
----------------------------	------	----------

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «НЕМЕЦКАЯ ШКОЛА КОУЧИНГА И МЕДИАЦИИ» за 2025 год, подготовленной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

2. Основные элементы учетной политики

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету, Федеральными стандартами.

1. Общество применяет упрощенные методы учета, а именно:

- не применяет ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда", ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы", ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах", ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности", ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций";
- не проверяет нематериальные активы и основные средства на обесценение.
- последующая оценка всех финансовых вложений осуществляется в порядке, установленном для нерыночных финансовых вложений – по первоначальной стоимости.
- все расходы по займам и кредитам признаются прочими расходами.

- исправление существенных ошибок производится в том же порядке, что и несущественные ошибки, т.е. записями в корреспонденции со счетом 91 "Прочие доходы и расходы", без ретроспективного пересчета показателей отчетности прошлых лет.

- не признает ППА и обязательство по аренде. Арендная плата признается в расходах равномерно в течение срока аренды.

- первоначальная стоимость ПА осуществляется по номинальной стоимости будущих арендных платежей.

2. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, равной по сумме фактическим затратам на их приобретение, сооружение или изготовление, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Лимит стоимости основных средств составляет 100 тыс. руб.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости и предполагаемого (планируемого) срока использования. 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. Начисление амортизации производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Переоценка основных средств не производится.

3. Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Лимит стоимости НМА составляет 100 тыс. руб.

Начисление амортизации по объектам НМА производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости и предполагаемого (планируемого) срока использования. Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого

числа месяца, следующего за месяцем его списания. Начисление амортизации производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

4. В составе Запасов учитываются материальные ценности, используемые в качестве сырья, материалов, комплектующих изделий при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, управленческих нужд, а также готовая продукция, незавершенное производство, товары для перепродажи и тара.

Оценка приобретаемых Запасов производится по фактическим расходам на приобретение. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается все затраты на приобретение и приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления или использования (за минусом НДС и предоставленных скидок).

Приобретение Запасов отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

Учет Запасов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении. Единицей учета Запасов является номенклатурный номер

При отпуске Запасов в производство, продаже или ином выбытии, их оценка производится по средней себестоимости.

5. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага, либо один выданный заем, один вклад, один договор уступки права требования.

Под первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретаемых за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение.

Начисление процентов по предоставленным займам производится ежемесячно. Продолжительность календарного года при этом определяется в соответствии с договором.

6. Начисление процентов по полученным заемным средствам производится ежемесячно. Продолжительность календарного года при этом определяется в соответствии с договором.

Привлеченные заемные средства по договору займа или кредита, срок погашения которых по условиям договора превышает 12 месяцев после отчетной даты, если оставшийся срок до их погашения составляет менее 12 месяцев после отчетной даты, переводятся в состав краткосрочной задолженности.

7. Доходы от обычных видов деятельности признаются по мере предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов за отгруженные товары, принятия заказчиками выполненных работ и оказанных услуг.

Доходы (расходы) от реализации имущества, имущественных прав признаются по мере предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

Доходы (расходы) в виде санкций за нарушение условий договора отражаются в бухгалтерском учете в момент признания их должником либо по решению суда.

8. Учет расходов осуществляется на счете 26 «Общехозяйственные расходы», расходы ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи».

9. Изменения учетной политики

По сравнению с предыдущим отчетным периодом в Учетную политику на 2025г. были внесены изменения, касающиеся применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина России от 04 октября 2023 г. N 157н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного приказом Минфина России от 13 января 2023 г. N 4н.

Отчетность раскрыта в составе, который установлен законом о бухучете и ФСБУ 4/2023. Состав отчетности по сравнению с предыдущими годами не изменился.

Выполняется требование о достоверности, предъявляемое к бухгалтерской отчетности согласно ФСБУ 4/2023, содержание которого для организации не изменилось по сравнению с предыдущими периодами.

Активы и обязательства Общества отражены обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций.

В бухгалтерском балансе обязательства представляются как краткосрочные или долгосрочные в зависимости от срока погашения. Краткосрочные обязательства приводятся в разделе "Краткосрочные обязательства" бухгалтерского баланса. Долгосрочные обязательства приводятся в разделе "Долгосрочные обязательства" бухгалтерского баланса.

Актив представляется в бухгалтерском балансе как оборотный, когда выполняется одно из следующих условий:

- а) актив предназначен для использования (потребления) или продажи в течение периода менее 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (в частности, запасы). Для целей настоящего Стандарта под обычным операционным циклом понимается время между приобретением экономическим субъектом актива, предназначенного для продажи или для однократного потребления при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, и получением денежных средств от продажи этого актива, произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг. В случае, когда обычный операционный цикл не может быть надежно определен экономическим субъектом, его продолжительность принимается равной двенадцати месяцам;
- б) актив предназначен для продажи (в частности, внеоборотные активы к продаже);
- в) актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла (в частности, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения);
- г) актив подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты (в частности, краткосрочные финансовые вложения);

д) актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование экономическим субъектом, действующие в течение, как минимум, двенадцати месяцев после отчетной даты.

Краткосрочная часть внеоборотных финансовых вложений представляется в бухгалтерском балансе как оборотный актив.

Активы, отличные от указанных выше, а также авансы, предварительная оплата поставщикам и подрядчикам, связанные с приобретением (созданием) внеоборотных активов, представляются в бухгалтерском балансе как внеоборотные.

Обязательство представляется в бухгалтерском балансе как краткосрочное, когда выполняется одно из следующих условий:

а) обязательство подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов);

б) обязательство связано с обычным операционным циклом независимо от срока погашения (в частности, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам за товары, работы, услуги, авансы и предварительная оплата, полученные от покупателей и заказчиков, обязательства, связанные с оплатой труда работников);

в) у экономического субъекта отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов).

Часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено

соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий двенадцать месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

Обязательства, отличные от указанных выше, представляются в бухгалтерском балансе как долгосрочные.

Общество не планирует вносить изменения в учетную политику на 2026 год по сравнению с 2025 годом.

3. События после отчетной даты

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

4. Условные факты хозяйственной деятельности

Условные факты хозяйственной деятельности, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества отсутствуют.

5. Риски в финансово-хозяйственной деятельности Общества

Происходящие колебания на финансовых рынках не способны оказать значительное влияние на деятельность Общества, принимая во внимание следующие факторы:

- отсутствие расчетов в иностранных валютах, что обеспечивает стабильную ситуацию по контролю над состоянием дебиторской и кредиторской задолженности;
- отсутствие сделок РЕПО, опционов, иных переданных активов и выданных поручительств за третьих лиц;
- наличие внутренних источников финансирования, позволяющих осуществлять своевременные расчеты с поставщиками, арендодателями и прочими кредиторами.

По мнению Общества, существенные кредитные риски, связанные с величиной кредитных ставок, и существенные риски ликвидности, могущие повлиять на его деятельность, у Общества отсутствуют. Однако стоит признать, что высокие процентные ставки вносят негативный вклад в финансово-хозяйственную деятельность Общества.

Общество не ведет внешнеэкономическую деятельность, не имеет банковских счетов и подразделений за пределами территории Российской Федерации, в связи с чем в его деятельности отсутствуют правовые, страновые, региональные риски.

О наличии репутационных или иных потенциально существенных рисках Обществу не известно.

6. Непрерывность деятельности

Общество не планирует прекращать осуществляемые виды деятельности в течение 12 месяцев с отчетной даты.

Общество оценило возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Общества в обозримом периоде санкционной политики в отношении России и связанных с ней последствий. По мнению Общества, влияние указанных событий на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Общества в обозримом периоде будет не существенным, данное негативное влияние не приведет к нарушению принципа непрерывности деятельности Общества.

Иные факты, способные оказать влияние на непрерывность деятельности организации, на 31.12.2025 г. Обществу не известны.

Генеральный директор ООО «НЕМЕЦКАЯ ШКОЛА КОУЧИНГА И МЕДИАЦИИ»

Алиева А.Г.

31.03.2026