

Пояснительная записка
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ИНГЛИШ БУК"

г. Москва

27.03.2026

1. Общие сведения.

ООО «ИНГЛИШ БУК» 16.03.2021 присвоен ИНН 7743356289, ОГРН 1217700116105. Общество состоит на учете в налоговом органе Инспекция ФНС России № 43 по г. Москве с 16 марта 2021 г., присвоен КПП 774301001.

Основным видом деятельности Общества является 46.49.3 «Торговля оптовая книгами, газетами и журналами, писчебумажными и канцелярскими товарами».

Вместе с тем в связи с ужесточением санкций, а также переходом отказа ряда школ от английских книг общество с 2025 года переходит на новый вид деятельности – оптовая торговля секонд-хенд одеждой и обувью.

Запись, содержащая указанные сведения была внесена в ЕГРЮЛ 10.02.2025: 46.42 Торговля оптовая одеждой и обувью и 47.79 Торговля розничная бывшими в употреблении товарами в магазинах.

ООО «ИНГЛИШ БУК» является микропредприятием.

Уставной капитал общества 10 000 руб. Собственником 100 % доли уставного капитала является Никоненко Игорь Николаевич.

Функции директора и главного бухгалтера выполняет единственный учредитель Никоненко Игорь Николаевич.

2. Налогообложение

Общество выбрало Упрощенную система налогообложения. В рамках УСН объектом налогообложения являются доходы по ставке 6%.

3. Основные положения учетной политики

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Ключевые положения учетной политики по разделам учета:

Основные средства: Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

Учет аренды: Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

Доходы, расходы: Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

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

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Бухгалтерская отчетность сформирована по упрощенной форме в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023.

4. Основные показатели деятельности в 2025 г.

· Выручка: 8 357 тыс. руб.

· Расходы по обычным видам деятельности: (10 285) тыс. руб.

— в том числе себестоимость продаж: (5 617) тыс. руб.

· Прочие доходы: 498 тыс. руб.

· Прочие расходы: (304) тыс. руб.

· Чистый убыток: (2 254) тыс. руб.

Превышение расходов над доходами обусловлено переходом Общества на новый вид деятельности в связи не только с санкционными ограничениями, сколько с отказом потребителей приобретать зарубежную литературу для обучения.

Вместе с тем стоит отметить, что налог по упрощенной системе составил (520) тыс. руб.

5. Структура активов и пассивов (существенные изменения)

5.1. Активы

Материальные внеоборотные активы (основные средства):

По состоянию на 31.12.2025 — 53 тыс. руб. (в 2024 г. отсутствовали).
Увеличение связано с приобретением мобильного телефона Xiaomi.

Запасы:

Снизилась с 5 622 тыс. руб. до 4 583 тыс. руб. (-18,5%) в связи с оптимизацией товарных остатков и проведенной инвентаризацией.

Денежные средства и эквиваленты:

Сократились с 1 612 тыс. руб. до 347 тыс. руб. (-78,5%) вследствие направления средств на покрытие текущих обязательств и приобретение внеоборотных активов.

Дебиторская задолженность (в составе финансовых и других оборотных активов):

Уменьшилась с 1 728 тыс. руб. до 1 534 тыс. руб. (-11,2%). Изменение обусловлено снижением объема отгрузок с отсрочкой платежа и проведенной инвентаризацией.

4.2. Пассивы

Капитал (нераспределенная прибыль / непокрытый убыток):

Отрицательное значение капитала увеличилось с (1 792) тыс. руб. до (4 047) тыс. руб. в связи с полученным чистым убытком 2025 г. в размере 2 254 тыс. руб.

Долгосрочные заемные средства:

Появились в 2025 г. в сумме 160 тыс. руб. — привлечение долгосрочного финансирования, представление Никоненко И.Н. (собственник) беспроцентного займа.

Краткосрочная кредиторская задолженность:

Незначительно снизилась с 10 709 тыс. руб. до 10 404 тыс. руб. (-2,8%).
Сумма задолженности связана с расчетами с поставщиками за поставленные товары.

5. Причины убытка

В 2025 г. организацией получен чистый убыток в размере 2 254 тыс. руб.
Основные причины:

- Превышение расходов по обычным видам деятельности над выручкой (убыток от основной деятельности составил 1 928 тыс. руб.);
- Снижение объема выручки по сравнению с 2024 г. (9 252 тыс. руб.) на 9,7%;

· Сохранение высокого уровня расходов при сокращении оборачиваемости.
Все это обусловлено переходом организации на новый вид деятельности

6. Оценка непрерывности деятельности организации

Допущение непрерывности деятельности является основополагающим принципом при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ИНГЛИШ БУК».

Подтверждаю, что: общество примет меры по оптимизации деятельности и будут проведены меры по снижению расходов, а также осуществлен поиск новых возможностей для увеличения прибыли.

Директор

И.Н. Никоненко