

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

Общество с ограниченной ответственностью
"Международная Ассоциация логопедов, дефектологов и психологов"

1. Общие сведения и основание составления

Общество с ограниченной ответственностью "Международная Ассоциация логопедов, дефектологов и психологов" образовано 16.05.2014 года

ОКПО: 56185974

ИНН: 780526088

ОКОПФ:12300 (общество с ограниченной ответственностью)

ОКФС: 16 (частная собственность)

Адрес: 195197, Г.САНКТ-ПЕТЕРБУРГ, ПР-КТ ПОЛЮСТРОВСКИЙ, Д. 59, ЛИТЕР Щ, ПОМЕЩ. 9Н КОМНАТА 5

ООО «Международная Ассоциация логопедов, дефектологов и психологов», относится к субъектам малого предпринимательства, применяет упрощенную систему налогообложения

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и другими действующими федеральными и отраслевыми стандартами

Отчетность представлена в тысячах рублей без десятичных знаков, что соответствует принятой учетной политике Общества.

Организация применяет упрощенную бухгалтерскую отчетность в составе бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год обязательному аудиту не подлежит

2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является Деятельность по оказанию консультационных и информационных услуг.

3. Учетная политика

Бухгалтерский учет ведется по принципу начисления и непрерывности деятельности, активы и обязательства признаются при соблюдении критериев признания в соответствии с федеральными стандартами и ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета на 2025 год утверждена приказом руководителя, существенных изменений учетной политики по сравнению с 2024 годом не производилось.

Запасы (код 1210) учитываются по фактической себестоимости их приобретения, при выбытии оцениваются по методу ФИФО

Денежные средства и денежные эквиваленты (код 1250) отражаются по номинальной стоимости.

Дебиторская задолженность отражается по сумме договора с созданием резерва по сомнительным долгам при наличии признаков сомнительности (в 2025 году резерв не создавался).

Основные средства, нематериальные активы и инвестиционная недвижимость у ООО «Международная Ассоциация логопедов, дефектологов и психологов» в 2023–2025 годах отсутствуют, что отражено в балансе по строкам 1110, 1150, 1160

Краткосрочная кредиторская задолженность (код 1520) включает обязательства перед поставщиками и подрядчиками, бюджетом и внебюджетными фондами, персоналом по оплате труда и прочие краткосрочные обязательства, подлежащие погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты.

Заемные средства отражаются по сумме основного долга без дисконтирования (ввиду малой величины и краткого срока до погашения дисконтирование не применяется)

Отчетность подготовлена исходя из допущенной непрерывности деятельности, временной определенности фактов хозяйственной деятельности, последовательности применения учетной политики и приоритета содержания над формой.

Денежные показатели отражены в тыс. руб. без копеек.

В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

-не применяется ПБУ 18/02, начислений по выплате дивидендов и изменений во вкладах в уставный капитал не производило.

-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

| Положение учетной политики | Утвержденный вариант | Основание |
|--|--|--|
| | 2.3 Основные средства | |
| Принятие к учету | Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены. | п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства" |
| Оценка | После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. | п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» |
| Способ и период начисления амортизации | Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта | п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» |
| | основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. | |

| | | |
|--|---|---|
| Срок полезного использования | Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения. | п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» |
| | 2.4 Учет материально-производственных запасов | |
| Оценка списания материально-производственных запасов | Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости. | п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н) |
| Учет заготовления материалов | Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей») | пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012 |
| Учет полуфабрикатов собственного производства | Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства ведется без использования счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства" путем их отражения в составе незавершенного производства на счете 20 "Основное производство". | Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 21); пп. 13 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н) |
| Оценка готовой продукции, отгруженной продукции | Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется). | п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н |
| | 2.5 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам | |

| | | |
|---|--|---|
| Учет процентов по займам и кредитам | Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов | П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н. |
| 2.6 Учет доходов и расходов | | |
| Учет общехозяйственных расходов | Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи". | Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26) |
| Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления | Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом. | п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)" |

4. Пояснения к отдельным статьям актива

4.1. Внеоборотные активы

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2024 и 31.12.2025 гг. нематериальные активы, основные средства, инвестиционная недвижимость, долгосрочные финансовые вложения и прочие внеоборотные активы отсутствуют (по строкам 1110, 1150, 1160, 1170, 1190 отражено нулевое значение). В связи с отсутствием остаточной стоимости объектов дооценка и резерв по обесценению не формировались.

4.2. Запасы (строка 1210)

Состав и динамика запасов (тыс. руб.):

| Вид показателя | 31.12.2025 | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|----------------|------------|------------|------------|
| Запасы, всего | 1120 | 604 | 120 |

Запасы представлены в основном товарами (материалами) для текущей деятельности организации; производственные запасы, незавершенное производство и готовая продукция отсутствуют. Списание осуществляется на управленческие расходы, поскольку

себестоимость продаж в отчетности за 2024–2025 годы не формировалась (строка 2120 = 0).

4.3. Дебиторская задолженность (строка 1230)

Состав дебиторской задолженности (тыс. руб.):

| Показатель | 31.12.2025 | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|----------------------------------|------------|------------|------------|
| Дебиторская задолженность, всего | 463 | 608 | 403 |

Задолженность представлена в основном:

- задолженностью покупателей и заказчиков;
- прочей дебиторской задолженностью (авансы поставщикам, прочие контрагенты).

Просроченная безнадежная задолженность по состоянию на 31.12.2025 отсутствует, резерв по сомнительным долгам не создавался.

4.4. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

По состоянию на 31.12.2025 на счетах и в кассе отражено 102 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 32 тыс. руб., на 31.12.2023 — 59 тыс. руб.).

Депозитов и иных денежных эквивалентов, отличных от денежных средств на расчетных счетах, нет.

5. Пояснения к разделу «Капитал и обязательства»

5.1. Капитал (раздел III баланса)

Уставный капитал ООО «Международная Ассоциация логопедов, дефектологов и психологов» составляет 12 тыс. руб. и в 2023–2025 годах не изменялся (строка 1310). Собственные доли в уставном капитале, а также задолженность участников по вкладам отсутствуют (строка 1320 — 0).

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), тыс. руб.:

| Показатель | 31.12.2025 | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|-----------------------------------|------------|------------|------------|
| Нераспределенная прибыль (убыток) | 270 | 359 | 444 |

Снижение величины нераспределенной прибыли за 2024–2025 годы связано с получением убытков по результатам этих периодов (см. раздел 6).

5.2. Долгосрочные обязательства (раздел IV баланса)

Заемные средства, отложенные налоговые обязательства, оценочные обязательства и прочие долгосрочные обязательства на отчетные даты отсутствуют.

5.3. Краткосрочные обязательства (раздел V баланса)

Краткосрочные заемные средства (строка 1510) отражен краткосрочный заем в сумме 671 тыс. руб. на 31.12.2025 (391 тыс. руб. на 31.12.2024, 0 тыс. руб. на 31.12.2023). Проценты к уплате по займу в 2024–2025 годах в отчете о финансовых результатах не выделялись (строка 2330 — 0), что свидетельствует об отсутствии начисленных процентов, доходы будущих периодов (строка 1530), оценочные и прочие краткосрочные обязательства (строки 1540, 1550) на 31.12.2025 отсутствуют. Основной вид краткосрочных обязательств — кредиторская задолженность (строка 1520).

Кредиторская задолженность, тыс. руб.:

| Показатель | 31.12.2025 | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|----------------------------|------------|------------|------------|
| Кредиторская задолженность | 732 | 482 | 126 |

В состав кредиторской задолженности входят:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками;
- расчеты с персоналом по оплате труда и с бюджетом (при наличии).

Просроченная кредиторская задолженность, подлежащая списанию, на отчетную дату отсутствует.

6. Пояснения к отчету о финансовых результатах

Выручка за 2025 год составила 5 186 тыс. руб. (за 2024 год — 3 724 тыс. руб.). Себестоимость продаж и коммерческие расходы в отчетности не формировались (строки 2120 и 2210 — 0), расходы отражались преимущественно как управленческие.

Управленческие расходы составили 5 327 тыс. руб. за 2025 год (3 8746 тыс. руб. за 2024 год), что привело к убытку от продаж в размере 141 тыс. руб. за 2025 год (122 тыс. руб. за 2024 год). Прочие доходы и расходы в 2025 году незначительны (прочие расходы — 0 тыс. руб.), а прочее по строке 2460 составляет 52 тыс. руб. убытка в 2025, и 37 тыс. руб. в 2024 годах.

В результате чистый убыток за 2025 год составил 89 тыс. руб. (за 2024 год — 85 тыс. руб.). Убыток отразился на уменьшении нераспределенной прибыли в разделе «Капитал» баланса.

7. Прочие раскрытия

Существенных корректировок сравнительных показателей за 2023–2024 годы не производилось, информация представлена сопоставимо. Событий после отчетной даты, которые требовали бы корректировки показателей отчетности либо отдельного раскрытия в пояснениях, на дату подписания отчетности не выявлено.

Генеральный директор Н.С. Радевская