

**Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2025
года и отчёту о финансовых результатах за 2025 год**

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЦЕНТР
РАЗВИТИЯ ОЦЕНКИ КВАЛИФИКАЦИИ"**

1 Общие сведения об организации.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ЦЕНТР
РАЗВИТИЯ ОЦЕНКИ КВАЛИФИКАЦИИ»

Сокращённое наименование: ООО «ЦРОК»

Адрес местонахождения: 398050, ЛИПЕЦКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. ГОРОД
ЛИПЕЦК, Г. ЛИПЕЦК, УЛ. ЖЕЛЯБОВА, Д. 14А,ОФИС 1

ИНН / КПП: 4800007796/480001001

ОГРН: 1234800006297

ОКПО:56280193

Общество зарегистрировано в соответствии с законодательством
Российской Федерации 04.07.2023г. в Межрайонной инспекции Федеральной
налоговой службы № 6 по Липецкой области.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения
отсутствуют.

Основным видом деятельности Общества является Консультирование
по вопросам коммерческой деятельности и управления (ОКВЭД 70.22),
доходы по данному виду деятельности относятся к доходам от обычных
видов деятельности. Также к обычным видам деятельности Общества
относятся:

- Деятельность в области права;
- Деятельность в области архитектуры;
- Деятельность в области инженерных изысканий,
инженерно-технического проектирования, управления проектами
строительства, выполнения строительного контроля и авторского
надзора, технических консультаций в этих областях;
- Исследование конъюнктуры рынка и изучение
общественного мнения.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в
соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»
применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и составления
бухгалтерской (финансовой) отчётности.

2 Основа представления бухгалтерской отчетности.

2.1 Упрощенная бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность, с учетом отсутствия деятельности организации не применяются.

2.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «ЦРОК» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

3. Учетная политика.

3.1 Учётная политика Общества на 2025 год утверждена приказом от 23.12.2024г. №1 и разработана в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и иными нормативными актами Российской Федерации.

3.2 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

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

-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

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

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	3.4 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	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	<p>месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.</p>	
Срок полезного использования	<p>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.</p>	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	<p>3.5 Учет материально-производственных запасов</p>	
Оценка списания материально-производственных запасов	<p>Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.</p>	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
	<p>3.6 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам</p>	
Учет процентов по займам и кредитам	<p>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</p>	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

	3.7 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	Выручка от выполнения работ, оказания услуг 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 Уровень существенности для раскрытия информации в отчетности.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется критерием существенности, равным 5% от валюты баланса.

5 Расшифровка статей бухгалтерской отчетности.

5.1 Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г.

5.1.1 По строке 1250 «Денежные средства» указана сумма 510 тыс. руб. - остаток по расчетному счету, открытому в АО «АЛЬФА-БАНК» г. Липецка № 4070281000293000590.

5.1.2 По строке 1300 «Капитал» отражена сумма 509 тыс. руб., в т.ч прибыль, подлежащая распределению – 500 тыс. руб., уставный капитал – 10 тыс. руб.

5.1.3 По строке 1520 «Кредиторская задолженность» - 909 руб., отражена сумма краткосрочной кредиторской задолженности по налогу по упрощённой системе налогообложения (УСН), срок уплаты которого в 2026г.

5.2 Отчет о финансовых результатах

5.2.1 Доход от размещения денежных средств расчетного счета на депозитах составил 69 тыс. руб. и отражен по строке 2110 «Выручка».

5.2.2 По строке 2410 «Налог на прибыль (доходы) организации» отражен налог с дохода полученного от размещения денежных средств на депозитах в размере 6%, который составляет 4 тыс. руб.

5.2.3 По строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)» отражен чистый доход Организации от размещения денежных средств расчетного счета на депозитах за минусом налога по УСН – 65 тыс. руб.

6 Иная информация

6.1 Упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что основная финансово-хозяйственная деятельность в отчетном периоде не велась.

6.2 Иная существенная информация раскрывается в случае наличия.

Генеральный директор
(наименование должности)

"11" марта 2026 г.



(подпись)

Подлущий А.А.
(расшифровка подписи)