ПОЯСНЕНИЙ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МНОГОГРАННИК»

за 2025 год

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В соответствии с Уставом и сведениями, внесенными в Единый государственный реестр юридических лиц (ОГРН 1217800113486), Общество с ограниченной ответственностью «Многогранник» (далее – Общество) является коммерческой организацией, созданной для осуществления предпринимательской деятельности.

Основным видом экономической деятельности Общества является:

- ✔ 63.99.1 Деятельность по оказанию консультационных и информационных услуг.

Общество имеет лицензию на осуществление образовательной деятельности (лицензия № Л035-01271-78/01046189 от 02.02.2024, выдана Комитетом по образованию).

Органами управления Общества являются:

- ✔ Общее собрание участников – высший орган управления.
- ✔ Генеральный директор – единоличный исполнительный орган (Семенычева Алена Викторовна, ИНН 420533318489, действует на основании Устава).

Уставный капитал Общества составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей. Участниками Общества являются:

- ✔ Макашова Анастасия Салиховна (доля 40%, номинальная стоимость 4 000 руб.).
- ✔ Семенычева Алена Викторовна (доля 40%, номинальная стоимость 4 000 руб.).
- ✔ Новикова Елена Владимировна (доля 20%, номинальная стоимость 2 000 руб.).

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета на 2025 год утверждена Приказом Генерального директора. Общество формировало и раскрывало учетную политику, исходя из следующих основных положений, закрепленных в соответствующем Приказе:

2.1. Организация учетного процесса

Ответственность за организацию бухгалтерского и налогового учета, хранение первичных документов, регистров учета и отчетности, соблюдение законодательства при совершении хозяйственных операций возложена на единоличный исполнительный орган – **Генерального директора.**

Бухгалтерский учет ведется по договору об оказании услуг специализированной организацией (индивидуальным бухгалтером). Ответственность за организацию бухгалтерского учета и представление достоверной отчетности в соответствии с законодательством РФ несет **Генеральный директор.**

Бухгалтерский учет ведется в рублях и копейках методом двойной записи. Форма ведения учета – автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы «1С:Бухгалтерия 8.3».

Общество, являясь субъектом малого предпринимательства, применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, и не применяет следующие ПБУ: 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», 11/2008 «Информация о связанных сторонах», 12/2010 «Информация по сегментам», 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Исправление существенных ошибок прошлых лет, выявленных после утверждения отчетности, производится без ретроспективного пересчета (прибыль/убыток от исправления включается в прочие доходы/расходы текущего периода). Последствия изменения учетной политики отражаются перспективно.

Инвентаризация активов и обязательств проводится в обязательном порядке перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством и ФСБУ 28/2023.

2.2. Основные средства (ОС) и капитальные вложения

Учет ОС ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

- ✔ Капитальные вложения оцениваются в упрощенном порядке (без включения процентов и оценочных обязательств, без учета дисконтирования).
- ✔ Активы стоимостью менее 100 000 рублей, но со сроком полезного использования более 12 месяцев, в составе ОС не признаются. Затраты на их приобретение отражаются в составе расходов текущего периода, а их наличие контролируется на забалансовых счетах.
- ✔ Амортизация по всем объектам ОС начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с даты признания объекта в учете.
- ✔ Переоценка и проверка на обесценение ОС не производится.

2.3. Нематериальные активы (НМА) и капитальные вложения

Учет НМА ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», капитальных вложений в НМА – по ФСБУ 26/2020.

- ✔ Актив относится к объектам НМА при соответствии критериям признания и превышении стоимости установленного лимита.
- ✔ Амортизация НМА начисляется линейным способом.
- ✔ Переоценка и проверка на обесценение НМА и капвложений в НМА не производится.

2.4. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

- ✔ Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются в расходах периода их приобретения.
- ✔ Затраты на приобретение материалов отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в фактическую себестоимость материалов.
- ✔ При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости (взвешенная оценка, расчетный период – месяц).
- ✔ Резерв под обесценение запасов не создается.

2.5. Учет затрат

- ✔ Общехозяйственные расходы, учитываемые на счете 26, списываются ежемесячно непосредственно на финансовый результат (в дебет счета 90 «Продажи») как условно-постоянные.
- ✔ Расходы на продажу, учитываемые на счете 44, списываются ежемесячно в дебет счета 90 «Продажи» в полной сумме.

2.7. Прочая информация

- ✔ Для целей налогообложения Общество применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) «доходы минус расходы».
- ✔ Показатель отчетности признается существенным, если его значение составляет не менее 5% от итога соответствующей строки баланса.
- ✔ Промежуточная бухгалтерская отчетность не составляется.
- ✔ Общество применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах. Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 Общество нематериальных активов на балансе не имеет. Капитальных вложений в нематериальные активы в отчетном и предыдущем периодах не осуществлялось.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 Общество основных средств стоимостью более установленного лимита на балансе не имеет. Капитальных вложений в основные средства в отчетном и предыдущем периодах не осуществлялось.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 Общество финансовых вложений (как долгосрочных, так и краткосрочных) не имеет.

6. ЗАПАСЫ

6.1. Наличие и движение запасов

На 01.01.2025 остаток запасов составлял [0 (ноль) рублей]. . На 31.12.2025 остаток запасов составляет [0 (ноль)] рублей. Резерв под обесценение запасов не создавался.

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Запасов, находящихся в пути, в залоге или с иными ограничениями имущественных прав, по состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 не имеется.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

По состоянию на 31.12.2025 общая сумма краткосрочной дебиторской задолженности составляет 4 583 493 (четыре миллиона пятьсот восемьдесят три тысячи четыреста девяносто три) рубля На 31.12.2024 дебиторская задолженность составляла 3 794 867 (три миллиона семьсот девяносто четыре тысячи восемьсот шестьдесят семь) рублей.

Задолженность является краткосрочной (срок погашения менее 12 месяцев) и образовалась в отчетном периоде в результате осуществления основной деятельности (например, задолженность заказчиков за оказанные консультационные услуги, либо выдача авансов подотчетным лицам). Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2025 не создавался ввиду краткосрочности и высокой вероятности погашения.

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Просроченной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 не имеется.

8. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

8.1. Наличие и движение обязательств

По состоянию на 31.12.2025 общая сумма краткосрочной кредиторской задолженности составляет 178 832 . На 31.12.2024 кредиторская задолженность составляла 105 311

из них:

- ✔ задолженность перед поставщиками и подрядчиками – [15 137]
- ✔ задолженность по оплате труда – [0]
- ✔ задолженность по налогам и сборам – [163 695]

Задолженность является краткосрочной (срок погашения менее 12 месяцев) и образовалась в отчетном периоде в рамках текущей хозяйственной деятельности Общества.

8.2. Просроченные обязательства

Просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 не имеется.

8.3. Оценочные обязательства

Оценочных обязательств (на оплату отпусков, гарантийных обязательств и т.п.) по состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 Общество не имеет, в связи с чем ПБУ 8/2010 не применяется.

9. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Полученных и выданных обеспечений (залогов, гарантий, поручительств) по состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 Общество не имеет.

10. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2025 году Общество осуществляло деятельность, направленную на достижение целей создания. Доходы и расходы по обычным видам деятельности представлены в Отчете о финансовых результатах.

Расшифровка доходов и расходов по основному виду деятельности (оказание консультационных и информационных услуг, а также услуг в сфере образования и дневного ухода):

Наименование показателя	Сумма (тыс. руб.)
Выручка от оказания услуг	13 963,7
в том числе:	
Консультационные и информационные услуги	
Образовательные услуги (дошкольное, дополнительное образование)	13 963,7
Расходы по обычным видам деятельности	17 914,9
в том числе:	
Расходы на оплату труд	798, 4
Страховые взносы	241,1
Материальные расходы	310,6
Амортизация	0
Аренда помещений и оборудования	16 115,7
Прочие расходы (связь, интернет, канцтовары и др.)	449,1

11. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

11.1. Сведения о прекращаемой деятельности

Деятельность Общества не прекращалась и не планируется к прекращению.

11.2. Существенные факты хозяйственной жизни после отчетной даты

После отчетной даты (31 декабря 2025 года) и до даты подписания бухгалтерской отчетности существенных фактов хозяйственной жизни, которые могли бы оказать влияние на оценку пользователями финансового положения Общества, не произошло.

Генеральный директор
ООО «Многогранник»
_____ А.В. Семенычева