Общество с ограниченной ответственностью
"ТОЧКА РОСТА"

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025

и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Общие сведения об организации

- Полное/сокращенное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ТОЧКА РОСТА» / ООО «ТОЧКА РОСТА»
- Юридический адрес: 660004, Красноярский край, г Красноярск, пр-кт им.газеты "Красноярский рабочий", д. 30А, помещ. 26, офис 603
- Среднесписочная численность сотрудников за 2025 год: 1 человек.
- Обособленные подразделения: отсутствуют
- Отчетный период: с 01 января 2025 г. по 31 декабря 2025 г.
- Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2. Информация о собственниках (участниках)

Уставный капитал организации сформирован в полном объеме в соответствии с учредительными документами и отражен в бухгалтерском учете.

Размер уставного капитала: 20 000 (Двадцать тысяч) рублей.

По состоянию на 31 декабря 2025 года состав участников и распределение долей в уставном капитале следующие:

Сенчугов Владимир Юрьевич: 50 % - 10 000 рублей.

ООО «ТОЧКА РОСТА»: 50 % - 10 000 рублей.

3. Сведения о руководстве и ответственном за ведение бухгалтерского учета

Руководитель организации: Сенчугов Владимир Юрьевич, действует на основании Устава

Главный бухгалтер: Сенчугов Владимир Юрьевич.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

4. Система налогообложения

В 2025 году организация применяла упрощенную систему налогообложения (УСН) в порядке, установленном Налоговым кодексом Российской Федерации.

Объект налогообложения: доходы, по налоговой ставке 6%

Ставка налога применялась в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации и нормативными правовыми актами субъекта Российской Федерации.

5. Основные виды экономической деятельности

Организация осуществляет образовательную деятельность, ОКВЭД 85.42.9 Деятельность по дополнительному профессиональному образованию прочая, не включенная в другие группировки.

6. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

6.1 Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

7. Аренда

По договору аренды № 126 от 31.03.2025 Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Предмет аренды — нежилое помещение, расположенное по адресу: г Красноярск, пр-кт им.газеты "Красноярский рабочий", д. 30А, помещ. 26, офис 603.

Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

8. Раскрытие показателей к упрощённой бухгалтерской отчетности.

8.1. Основные средства и НМА: на балансе отсутствуют

8.2. Запасы:

В соответствии с пунктом 13.2 Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" (ПБУ 5/01), Общество как микропредприятие использует право на признание затрат, связанных с приобретением запасов, в составе расходов по обычным видам деятельности единовременно в момент их приобретения (осуществления).

Это означает, что стоимость затрат на подготовку к продаже услуг не капитализируются на счетах учета запасов (счета 10 "Материалы", 41 "Товары" и др.), а сразу признаются расходами того отчетного периода, в котором были фактически понесены.

В связи с применением вышеуказанного упрощенного способа учета, Общество не формирует в бухгалтерском балансе остатки по статьям "Запасы" (в части сырья, материалов, товаров, незавершенного производства и готовой продукции). Все понесенные затраты относятся

на финансовый результат периода их возникновения.

Запасы Общества по состоянию на отчетную дату представлены исключительно возвратной тарой (бутыль для воды). Тара является единственным материальным активом, который имеет остаток на конец периода.

Стоимость тары, отраженная в балансе, составляет 1 000 руб. Списание тары производится по мере ее фактического износа или возврату поставщику.

8.3. Финансовые вложения: наличие и движение финансовых вложений отсутствуют

8.4. Капитал и расчеты с участниками:

8.4.1. Уставный капитал зарегистрированный и полностью оплаченный. Резервный капитал не формируется.

8.4.2. Расшифровка показателя собственного капитала

По состоянию на 31 декабря 2025 года величина собственного капитала Общества составляет положительную величину (428 000 руб.). Данный показатель сформирован следующим образом:

· Уставный капитал: 20 000 руб.

· Нераспределенная прибыль отчетного периода (кредитовое сальдо счета 84): 408 000 руб.

· Итого капитал и резервы: 428 000 руб.

Это свидетельствует о наличии у Общества собственных источников финансирования деятельности и достаточном уровне финансовой устойчивости.

8.5. Задолженность.

Имеется дебиторская и кредиторская задолженность.

8.5.1. Кредиторская задолженность Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 77 000 рублей. Структура данной задолженности сформирована следующим образом:

1. Авансы, полученные от покупателей.

   В связи со спецификой деятельности Обществом были получены денежные средства от заказчиков в качестве предварительной оплаты услуг, которые по состоянию на конец отчетного периода не были оказаны в полном объеме.

2. Задолженность перед персоналом по оплате труда.

   Согласно принятому в Обществу порядку расчетов, заработная плата за вторую половину декабря выплачивается в январе следующего года.

3. Задолженность по налогам и сборам.

   Задолженность перед бюджетом сформирована исключительно за счет налогов, начисленных за декабрь отчетного года.

8.5.2. Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)		На конец периода
			поступило	списано	
		по условиям договора	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	по условиям договора
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	38	451	(38)	451
	За 2024 г.	-	38	-	38
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	38	180	(38)	180
	За 2024 г.	-	38	-	38
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	34	-	34
	За 2024 г.	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	1	-	1
	За 2024 г.	-	-	-	-

8.6. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

В 2025 году Обществом получена выручка от оказания услуг в размере 4 311 000 руб. По сравнению с 2024 годом, когда выручка отсутствовала, наблюдается значительный рост.

Синхронно с ростом выручки увеличились и расходы по обычным видам деятельности, что обусловлено объективными факторами:

- Себестоимость продаж возросла пропорционально объему оказанных услуг.
- Управленческие расходы увеличились в связи с индексацией зарплат управленческого персонала и общим ростом деловой активности.

Итоговый эффект: Темпы роста выручки опережают темпы роста расходов. Таким образом, несмотря на рост затрат, Обществу удалось улучшить рентабельность основной деятельности.

9. События после отчетной даты

Существенных событий после 31 декабря 2025 года, которые могли бы повлиять на оценку имущественного и финансового положения организации, не происходило.

10. Заключение о финансовом положении Общества

По итогам 2025 года финансовое положение Общества характеризуется как устойчивое и динамично развивающееся. Ключевые показатели деятельности демонстрируют уверенную положительную динамику.

Так же на основании вышеизложенного можно сделать следующие выводы:

- ✓ Финансовая устойчивость: Общество обладает собственным капиталом, что гарантирует финансовую независимость от внешних источников финансирования.
- ✓ Операционная эффективность: Рост выручки при контролируемом уровне расходов обеспечивает положительную рентабельность основной деятельности.
- ✓ Платежеспособность: Общество своевременно исполняет обязательства перед бюджетом, персоналом и контрагентами, не имеет просроченной задолженности.
- ✓ Потенциал развития: Сложившаяся структура активов и обязательств, а также достигнутые темпы роста создают базу для дальнейшего расширения бизнеса, увеличения доли рынка и повышения капитализации.

11. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 18 марта 2026 года.

Генеральный директор ООО «ТОЧКА РОСТА»

В.Ю. Сенчугов