

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И  
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
ООО «ЦЕНТР АРТ-ОБРАЗОВАНИЯ»  
за 2025 год**

*(в тыс. руб.)*

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ЦЕНТР АРТ-ОБРАЗОВАНИЯ» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

**1. Общие сведения об организации**

**Наименование организации:** Общество с ограниченной ответственностью «ЦЕНТР АРТ-ОБРАЗОВАНИЯ»

**Сокращенное наименование:** ООО «ЦЕНТР АРТ-ОБРАЗОВАНИЯ»

**Юридический (почтовый) адрес:** 423800, Республика Татарстан, г. Набережные Челны, б-р Томази Кереселидзе, д.1/88, 212.

**ИНН (КПП):** 1650252198 (165001001)

**ОГРН:** 1121650019644

**Дата государственной регистрации:** 29.10.2012

**Основной вид экономической деятельности Общества:** Образование дополнительное детей и взрослых (ОКВЭД 85.41)

**Дата включения в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства:** 01.08.2016

**Категория субъекта малого и среднего предпринимательства:** Микропредприятие

**Обособленные подразделения, филиалы, представительства Общества:** нет

**Среднесписочная численность работников Общества за 2025 год:** 1 человек

**2. Основа составления бухгалтерской отчетности и  
учетная политика Общества**

**2.1. Основа составления**

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе и составление отчетности осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральных стандартов по бухгалтерскому учету, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организаций в Российской Федерации.

Общество является организацией, применяющей упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

**2.2. Учетная политика**

- Обществом применяется линейный способ начисления амортизации объектов основных средств, исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Определение срока полезного использования объектов основных средств, принятых к бухгалтерскому учету, производится на основе Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. Активы стоимостью не более 100 000 руб. за единицу признаются в составе расходов по обычной

---

деятельности. Ежегодная переоценка основных средств не проводится. Основные средства оцениваются по балансовой стоимости на отчетную дату. Проверка основных средств на обесценение не проводится.

- При признании капитальных вложений фактические затраты, связанные с осуществлением капитальных вложений, определяются по цене поставщика (подрядчика). Переоценка капитальных вложений не проводится. Капитальные вложения оцениваются по балансовой стоимости на отчетную дату. Проверка капитальных вложений на обесценение не проводится.
- Общество классифицирует все объекты учета аренды как операционную аренду, за исключением случаев, указанных в пп. а, б п. 25 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».
- Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы». Запасы передаются в эксплуатацию в момент их приобретения и списываются на расходы в момент оприходования в бухгалтерском учете.
- Затраты на приобретение активов, соответствующих условиям признания нематериальных активов, стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, признаются в составе расходов по обычной деятельности. Переоценка нематериальных активов не проводится. Нематериальные активы оцениваются по балансовой стоимости на отчетную дату. Проверка нематериальных активов на обесценение не проводится.
- Задолженность по полученным займам учитывается в соответствии с условиями договора займа в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренных договором, в момент фактической передачи. Задолженность отражается в составе кредиторской задолженности. По полученным займам задолженность показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов. Начисление процентов производится в сроки, предусмотренные договором, но не реже одного раза в месяц и вне зависимости от предусмотренного договором фактического режима перечисления процентов. Затраты по полученным займам признаются расходами того периода, в котором они произведены.
- Оценочные обязательства, включая оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков работникам, выплату вознаграждений по итогам работы за год, а также условные обязательства и условные активы в бухгалтерском учете не отражаются.
- Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности Резерв по сомнительным долгам.
- Учет доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н. Доходы Общества подразделяются следующим образом:
  - ✓ доходы по обычным видам деятельности;
  - ✓ прочие доходы.
- Учет расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н. Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место. Расходы Общества подразделяются следующим образом:
  - ✓ расходы по обычным видам деятельности;
  - ✓ прочие расходы.

### **3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса**

#### **3.1. Финансовые и другие оборотные активы (стр. 1240 бухгалтерского баланса)**

##### **3.1.1. Дебиторская задолженность**

По состоянию на 31.12.2025 дебиторская задолженность составляет 367 тыс. руб. Состав дебиторской задолженности представлен в таблице:

тыс. руб.

Виды дебиторской задолженности	На начало года		На конец года	
	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
Расчеты с персоналом по прочим операциям	377	0	357	0
Расчеты по налогам и сборам	33	0	7	0
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	0	0	3	0
<b>Итого</b>	<b>410</b>	<b>0</b>	<b>367</b>	<b>0</b>

### 3.2. Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250 бухгалтерского баланса)

По состоянию на 01.01.2025 денежные средства на банковском счете Общества составили 107 тыс. руб., на 31.12.2025 - 154 тыс. руб.

### 3.3. Долгосрочные заемные средства (стр. 1410 бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2025 Общество имеет задолженность по долгосрочным займам в размере 113 тыс. руб. Состав заемных средств представлен в таблице:

тыс. руб.

Заемные средства	На начало года	На конец года
Займы полученные	113	113
Проценты по займам	0	0
<b>Итого</b>	<b>113</b>	<b>113</b>

### 3.4. Капитал и резервы (стр. 1300 бухгалтерского баланса)

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025 составляет 10 тыс. руб. В 2025 году увеличения уставного капитала не было.

Нераспределенная прибыль на 31.12.2025 составляет 376 тыс. руб. Уменьшение капитала за счет чистого убытка за отчетный год составило 18 тыс. руб.

## 4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

### 4.1. Выручка и Расходы по обычной деятельности (стр. 2110 и стр. 2120 Отчета о финансовых результатах)

Выручка и расходы Общества по обычной деятельности в разрезе элементов затрат представлены в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	Отчетный год	Прошлый год
Выручка от реализации услуг дополнительного образования детей и взрослых	1 736	841
<b>Итого строка 2110 Отчета о финансовых результатах</b>	<b>1 736</b>	<b>841</b>
<b>Расходы по обычной деятельности, в т.ч.</b>		
Материальные расходы	1 412	547
ФОТ	173	192
Отчисления на социальные нужды	52	58
Прочие расходы	55	10
<b>Итого строка 2120 Отчета о финансовых результатах</b>	<b>1 692</b>	<b>807</b>

## 5. Прочие пояснения

### 5.1. События после отчетной даты

Не существует никаких событий, произошедших после отчетной даты, которые требуют корректировки или раскрытия в пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

## 5.2. Ретроспективный пересчет показателей бухгалтерской отчетности

В бухгалтерской отчетности за 2025 г. осуществлен ретроспективный пересчет показателей бухгалтерской отчетности за 2024 г. в связи с арифметической ошибкой, выявленной после утверждения бухгалтерской отчетности за 2024 г. Изменения показателей представлены в таблице:

тыс. руб.

Наименование и номер строки отчетности за 2025 г.	Сумма до пересчета	Сумма корректировки (+/-)	Сумма после пересчета
Финансовые и другие оборотные активы (стр. 1240)	607	-197	410
Капитал (стр. 1300)	408	-4	404
Долгосрочные заемные средства (стр. 1410)	306	-193	113
Краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 1520)	0	+22	22

Директор ООО «ЦЕНТР АРТ-ОБРАЗОВАНИЯ»  
18 марта 2026 года

Лебедь Н.В.