ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью "Учебный центр профессионального развития"

Сокращенное наименование: ООО "УЦПР"

ИНН: 9701053712

КПП: 770101001

ОГРН: 1057639377

Дата государственной регистрации: 07.11.2016

Юридический адрес: 101000, г. Москва, ул. Покровка, д. 1/13/6, строение 2, пом. I, ком. 1

Основной вид экономической деятельности: 85.41 - Образование дополнительное детей и взрослых

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью (код по ОКОПФ 12300, код 16)

Отчетный период: с 01 января 2025 года по 31 декабря 2025 года

Единица измерения: тысячи рублей без десятичных знаков (код по ОКЕИ 384)

Статус организации: Субъект малого и среднего предпринимательства

---

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Заявление о соответствии стандартам

Бухгалтерская отчетность ООО "УЦПР" за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету Российской Федерации.

Организация применяет упрощенную систему бухгалтерского учета в соответствии с правом, предоставленным субъектам малого предпринимательства.

1.2. Основные положения учетной политики

Организация бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО "УЦПР" ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

Система налогообложения

Организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения "Доходы".

Методы оценки активов и обязательств

- Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации
- Запасы оцениваются по фактической себестоимости
- Финансовые вложения отражаются по первоначальной стоимости
- Дебиторская и кредиторская задолженность - в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей

Отчетный период

Отчетным годом является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно.

---

2. АНАЛИЗ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

2.1. Внеоборотные активы

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
Финансовые вложения	5 850	-	+5 850
Прочие внеоборотные активы	-	-	-
Итого внеоборотные активы	**5 850**	**-**	**+5 850**

Финансовые вложения

На 31 декабря 2025 года организация имеет долгосрочные финансовые вложения в размере 5 850 тыс. руб. (в том числе по договорам займа).

Изменение структуры связано с переклассификацией краткосрочных финансовых вложений в долгосрочные в связи с изменением сроков погашения.

2.2. Оборотные активы

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
Запасы	304	221	+83
НДС по приобретенным ценностям	-	-	-
Дебиторская задолженность	88 505	89 692	-1 187
Финансовые вложения	-	5 850	-5 850
Денежные средства и эквиваленты	2 284	2 851	-567
Итого оборотные активы	**91 093**	**98 614**	**-7 521**

Запасы

На отчетную дату запасы составляют 304 тыс. руб., увеличение по сравнению с началом года на 83 тыс. руб. (37,6%). Рост запасов связан с приобретением расходных материалов для обеспечения текущей деятельности.

Запасы учитываются в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы" по фактической себестоимости.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на конец отчетного периода составляет 88 505 тыс. руб., снижение на 1 187 тыс. руб. (1,3%) по сравнению с началом года.

Структура дебиторской задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Расчеты с покупателями и заказчиками	82	1 445
Расчеты с разными дебиторами	87 794	88 820
Прочая дебиторская задолженность	629	-573
Итого	**88 505**	**89 692**

Основная часть дебиторской задолженности (99,2%) приходится на расчеты с разными дебиторами, что связано со спецификой деятельности организации в сфере дополнительного образования и его технического обеспечения.

Просроченная дебиторская задолженность на отчетную дату отсутствует. Резерв по сомнительным долгам не создавался.

Денежные средства

Остаток денежных средств на конец года составляет 2 284 тыс. руб. (снижение на 567 тыс. руб. или 19,9%).

Вид денежных средств	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Касса	-	94
Расчетные счета	2 284	2 757
Итого	**2 284**	**2 851**

Уменьшение остатка денежных средств связано с использованием средств на текущую операционную деятельность и погашение кредиторской задолженности.

2.3. Капитал и резервы

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
Уставный капитал	10	10	-
Нераспределенная прибыль	96 423	96 244	+179
Итого капитал	**96 433**	**96 254**	**+179**

Уставный капитал

Уставный капитал организации составляет 10 000 рублей (10 тыс. руб.). Изменений в уставном капитале в течение отчетного года не происходило.

Нераспределенная прибыль

Нераспределенная прибыль увеличилась на 179 тыс. руб. за счет чистой прибыли отчетного года.

2.4. Обязательства

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
Долгосрочные обязательства	-	-	-
Краткосрочные обязательства	510	2 360	-1 850
Итого обязательства	**510**	**2 360**	**-1 850**

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на конец года составляет 510 тыс. руб., снижение на 1 850 тыс. руб. (78,4%).

Виды кредиторской задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	17	99
Расчеты по налогам и сборам	230	102

Расчеты по социальному страхованию	104	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	565
Расчеты с разными кредиторами	159	1 594
Итого	**510**	**2 360**

Значительное снижение кредиторской задолженности свидетельствует об улучшении платежной дисциплины организации. Просроченная кредиторская задолженность на отчетную дату отсутствует.

---

3. АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

3.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Показатель	За 2025	За 2024	Изменение	%
Выручка	26 944	31 816	-4 872	-15,3%
Себестоимость продаж	(8 837)	(14 957)	+6 120	-40,9%
Валовая прибыль	**18 107**	**16 859**	**+1 248**	**+7,4%**
Управленческие расходы	(15 413)	(15 009)	-404	+2,7%
Прибыль от продаж	**2 694**	**1 850**	**+844**	**+45,6%**

Выручка

Выручка от оказания услуг за 2025 год составила 26 944 тыс. руб., что на 15,3% ниже уровня предыдущего года.

Снижение выручки обусловлено:

- Изменением структуры образовательной деятельности в пользу ее технического обеспечения
- Сокращением количества групп
- Корректировкой ценовой политики

Несмотря на снижение выручки, организация сохранила рентабельность деятельности.

Себестоимость продаж

Себестоимость оказанных услуг составила 8 837 тыс. руб., снижение на 40,9% по сравнению с предыдущим годом.

В структуру себестоимости входят:

- Материальные затраты
- Прямые затраты на оплату труда
- Прочие прямые расходы

Снижение себестоимости в большей степени, чем снижение выручки, привело к росту валовой прибыли на 7,4%.

Управленческие расходы

Управленческие расходы составили 15 413 тыс. руб., увеличение на 2,7%.

Основные статьи управленческих расходов:

- Административно-управленческие расходы
- Расходы на содержание административного персонала
- Арендные платежи
- Коммунальные услуги
- Услуги связи и интернет
- Прочие общехозяйственные расходы

3.2. Прочие доходы и расходы

Показатель	За 2025	За 2024
Проценты к получению	119	102
Проценты к уплате	-	-
Прочие доходы	1	1
Прочие расходы	(1 867)	(835)
Сальдо прочих доходов и расходов	**(1 747)**	**(732)**

Проценты к получению

Проценты к получению в размере 119 тыс. руб. связаны с размещением временно свободных денежных средств на депозитах и прочими финансовыми операциями.

Прочие расходы

Прочие расходы в размере 1 866 тыс. руб. включают:

- Прочие операционные расходы
- Налоги, относимые на финансовый результат
- Прочие внереализационные расходы

Увеличение прочих расходов на 1 031 тыс. руб. связано с ростом тарифов и единовременными расходами отчетного периода.

3.3. Чистая прибыль

Показатель	За 2025	За 2024
Прибыль до налогообложения	948	1 118
Налог на прибыль	-	-
Прочее	(769)	(1 002)
Чистая прибыль	**179**	**116**

Чистая прибыль за 2025 год составила 179 тыс. руб., что на 53,4% выше показателя предыдущего года.

Строка "Прочее" включает расходы, не учитываемые для целей налогообложения в рамках применяемой упрощенной системы налогообложения.

---

4. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

4.1. Показатели ликвидности и платежеспособности

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Коэффициент текущей ликвидности	178,6	41,8
Коэффициент быстрой ликвидности	178,0	41,4
Коэффициент абсолютной ликвидности	4,5	3,7

Все показатели ликвидности значительно превышают нормативные значения, что свидетельствует о высокой платежеспособности организации.

4.2. Показатели финансовой устойчивости

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Коэффициент автономии	0,995	0,976
Коэффициент финансовой зависимости	0,005	0,024
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,994	0,976

Организация обладает высокой финансовой устойчивостью. Доля собственного капитала в структуре источников финансирования составляет 99,5%, что значительно превышает рекомендуемый уровень.

4.3. Показатели рентабельности

Показатель	За 2025	За 2024
Рентабельность продаж, %	10,0%	5,8%
Рентабельность активов (ROA), %	0,2%	0,1%
Рентабельность собственного капитала (ROE), %	0,2%	0,1%

Рентабельность продаж увеличилась с 5,8% до 10,0%, что свидетельствует об повышении эффективности основной деятельности, несмотря на снижение объема выручки.

---

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТДЕЛЬНЫМ АКТИВАМ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ

5.1. Информация о запасах

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

Организация применяет упрощенный порядок учета запасов. Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости.

Обесценение запасов на отчетную дату не выявлено.

5.2. Информация о финансовых вложениях

Финансовые вложения на сумму 5 850 тыс. руб. представляют собой долгосрочные финансовые инструменты со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты.

Финансовые вложения учитываются по первоначальной стоимости. Признаков обесценения финансовых вложений не выявлено.

5.3. Условные обязательства и активы

На отчетную дату условные обязательства и активы отсутствуют.

5.4. События после отчетной даты

События после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение организации, отсутствуют.

6. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

6.1. Среднесписочная численность работников

Среднесписочная численность работников организации в 2025 году составила 16 человек, что соответствует критериям субъекта малого предпринимательства.

6.2. Информация об аффилированных лицах

Сделки с аффилированными лицами в отчетном периоде не совершались.

6.3. Информация об аудите

Бухгалтерская отчетность организации не подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством Российской Федерации.

6.4. Информация о государственной помощи

В отчетном периоде организация не получала государственной помощи в виде субсидий, бюджетных кредитов и иных форм.

6.5. Применение профессионального суждения

При составлении бухгалтерской отчетности организация применяла профессиональное суждение при:

- Определении сроков полезного использования активов
- Оценке возможности взыскания дебиторской задолженности
- Классификации активов и обязательств по срокам обращения

---

7. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Финансовое состояние ООО "УЦПР" по итогам 2025 года оценивается как устойчивое. Организация сохраняет высокую платежеспособность и финансовую независимость.

Основные достижения 2025 года:

- Повышение рентабельности продаж с 5,8% до 10,0%
- Увеличение чистой прибыли на 53,4%
- Снижение кредиторской задолженности на 78,4%
- Сохранение высоких показателей ликвидности

Направления для развития:

- Восстановление объемов выручки путем расширения линейки оказываемых услуг
- Оптимизация структуры активов
- Повышение эффективности использования оборотных средств

Организация планирует продолжить деятельность в обозримом будущем и не имеет намерений ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Руководитель организации _____ Кужелко Ю.В.

Дата составления: 18 марта 2026 года

М.П.