

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «КФ 21»
за 2025 год, сформированным в соответствии с Российскими стандартами**

1. Сведения об организации.

- Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью "КЛАССЫ КФ 21"
- Сокращенное наименование организации: ООО "КФ 21"
- Юридический адрес: 141701, Московская область, г.о. Долгопрудный, г Долгопрудный, проезд Лихачевский, дом 6, комната 3
- Государственная регистрация: 13.10.2015г ОГРН № 1155027009884
- Размер уставного капитала Общества составляет 100000 (сто тысяч) рублей. Оплачен полностью.
- Участниками общества (учредителями) являются 2 (Два) физических лица и 1 (Одно) юридическое лицо, а именно:

1. Фонд развития Физтех-школ (ОГРН 1095000007300, ИНН 5008006211, размер доли в Уставном капитале Общества – 10 %), в лице Исполнительного директора Богданова Андрея Дмитриевича, действующего на основании Устава.

2. Гражданин РФ Поминов Сергей Сергеевич (ИНН 503823253912, размер доли в Уставном капитале Общества до 15.10.2025– 20 % после и по настоящее время 30%).

3. Гражданин РФ, Богданов Андрей Дмитриевич (ИНН 525718900719, размер доли в Уставном капитале Общества до 15.10.2025– 70 % после и в настоящее время 60%).

- Основными видами финансово-хозяйственной деятельности ООО «КФ 21» за 2025 год являются:

- Образование дополнительное детей и взрослых (85.41);
- Разработка компьютерного программного обеспечения (62.01);
- Дополнительными:
- Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (70.22);
- Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки (64.99).

- Основным источником доходов ООО «КФ 21» является реализация платных общеразвивающих программ дополнительного образования, реализуемых как самостоятельно, так и в сетевой форме совместно с образовательными организациями, имеющими соответствующие лицензии на предоставление образовательных услуг. ООО «КФ 21» имеет право на осуществление образовательной деятельности на основании лицензии № ЛО35-01255-50/00215798, выданной Министерством образования Московской области со сроком действия «бессрочно» (приказ от 28.11.2016 № 4705).

- Генеральный директор: Поминов Сергей Сергеевич с 27.06.2023г и по настоящее время.

Бухгалтерский учет Общества ведется в соответствии с ФЗ №402-ФЗ от «06» декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ №34н от «29» июля 1998 г. (с изменениями от «30» декабря 1999 г., «24» марта 2000 г., «18» сентября 2006 г., «26» марта 2007 г., «25» октября 2010 г. и «24» декабря 2010 г.), а также с действующим Положением по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 г. подготовлена в соответствии с Российскими правилами составления бухгалтерской отчетности и включает в себя:

1. Бухгалтерский баланс;
2. Отчет о финансовых результатах;
3. Отчет об изменениях капитала;
4. Отчет о движении денежных средств;
5. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В 2025 году Общество применяло упрощённую систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы» 6%, вместе с этим являлось плательщиком налога на добавленную стоимость и применяло ставку 5%.

2. Основные особенности учетной политики организации.

Согласно учетной политике в 2025 году Общество при налогообложении применяло порядок признания доходов *кассовым методом*.

Определение выручки от реализации готовой продукции (работ, услуг) и исчисления НДС *по мере отгрузки*.

Списание материалов в производство осуществляется *по средней стоимости*.

Учет сырья и материалов, используемых при производстве работ/оказании услуг, осуществляется *по средней стоимости*.

Учет материальных ценностей производится *по фактическим расходам на приобретение*.

Амортизация основных средств начисляется *линейным методом*.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды (п. 8 ФСБУ 6/2020).

Ежегодная переоценка основных средств *не производится*.

Резерв по сомнительным долгам для целей налогового учета *не создается*.

Резерв по сомнительным долгам для целей бухгалтерского учета создается в порядке, определенном ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» п.3. ПБУ 21/2008, п.70 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, *на основании Заключения экспертной комиссии Общества*.

Дебиторская и кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, списывается по особому распоряжению с отнесением на финансовый результат хозяйственной деятельности Общества.

Резервы на предстоящий ремонт основных средств в соответствии со ст.324 НК РФ Общество *не создает*.

Расходы аппарата управления (общехозяйственные расходы) формируются на счете 26 и списываются на счета 90.08 методом директ-костинг, т.е. напрямую в расходы отчетного периода.

Расходы образовательных подразделений Академического департамента Общества формируются на счете 20 в разрезе каждого подразделения и списываются на счет 90.02.1 как себестоимость продаж.

3. Финансово-хозяйственная деятельность организации

За период 2025 года обществом велась коммерческая деятельность, показатели представлены в таблице 1.

Таблица 1 (тыс.руб.)

Направление дохода	Доходы	Прямые расходы
Балашиха	4 157,20	1 264,91
Благовещенск	273,37	33,49
Видное	11 306,47	3 374,84
Власиха	2 149,44	397,16
Володарское	4 484,13	1 821,23
Волоколамск	2 352,54	641,45
Воронеж обл	325,37	51,80
Дмитров	2 177,11	413,40
Долгопрудный	21 929,69	7 172,85
Домодедово	3 285,47	828,28
Дрожжино	4 007,72	1 098,47
Жуковский	416,83	188,25
Зелёный	287,43	57,72
Киров	239,45	28,13
Клин	2 211,14	613,25
Ковров	237,71	1 390,60
Коломна	9 069,02	2 838,21
Королёв	1 638,50	303,93
Красногорск	21 796,93	8 577,79
Краснодар	256,66	74,43
Кумертау	329,09	63,15
Летние интенсивы	1 538,76	1 259,44
Лобня	11 262,94	4 192,03
Лопатино	3 345,49	2,30
Луховицы	1 157,67	73,18
Люберцы	1 206,67	261,24
Магнитогорск	442,74	113,85
Махачкала	3 625,41	927,69
Мисайлово	7 040,93	1 782,91
Молоково	550,86	82,91

Мытищи	3 153,09	877,02
Набережные Челны	1 814,04	552,02
Нальчик	330,42	68,10
Наро-Фоминск	2 097,66	725,27
Нижевартовск	484,16	115,10
НРФед Методразработки ФРФС	15 914,29	7 567,32
Одинцово	580,48	92,96
Организация и проведение мероприятий	649,28	153,30
Орехово-Зуево	3 395,38	842,05
Пенза	220,63	49,73
Подольск	2 566,19	616,97
Покровск	148,94	39,85
Пушкино	6 275,21	832,56
Раменское	170,48	30,04
Реутов	7 000,00	270,96
Ростов-на-Дону	1 529,17	199,07
Санкт-Петербург	4 855,50	1 178,87
Тобольск	1 563,21	579,70
Уфа	2 877,27	1 292,10
Химки	1 298,39	497,62
Челябинск	1 141,77	235,00
Чехов	557,71	157,02
Щёлково	779,31	191,84
Электросталь	840,25	313,43
Южно-Сахалинск	892,91	179,35
Якутск	906,66	125,51
Итого	185 145,13	55 712,69

Структура управленческих расходов Общества за 2025 год приведена в таблице 2.

Таблица 2 (тыс.руб.)

Наименование расхода	2024 год	2025 год
административно-хозяйственное сопровождение	580,87	2 892,78
аренда кассового оборудования	38,82	17,68
аренда помещений	250,00	262,96
бухгалтерское сопровождение и аудит	2 875,71	3 757,32
взносы в ФСС от НС и ПЗ	13,13	18,80
инвентарь и хозяйственные принадлежности	168,55	514,20
консультационно-организационные услуги	812,80	2 710,00
командировочные расходы	-	25,51
координация педагогических работников	-	55,39
малоценное оборудование и запасы	116,67	289,72
материальное обеспечение	216,31	-
маркетинговые активности	-	1 089,93
массовые мероприятия	1 509,54	3 445,25
методическая деятельность	1 620,40	5 958,49
написание статей, дизайн изображений	114,80	282,77
научно-популярные лекции для школьников	16,50	307,93
нотариальные расходы	45,30	37,69
обработка документов	-	35,06
оплата труда	9 976,46	12 687,28
организация и проведение учебных занятий	-	64,78
организация экскурсий	211,00	-
печатная и сувенирная продукция	-	601,48
платформа КФ21	-	1 615,03
проведение предметных тренингов	374,12	13,15

проверка работ учащихся	235,10	647,15
программное обеспечение	20,95	98,09
продвижение продукта	-	2 068,32
разработка (доработка) web-сайта	650,00	3 479,45
редактура и вычитка методических материалов	-	348,08
социальные сети, содержание, сопровождение	160,60	992,78
страховые взносы	1 812,72	2 305,38
транспортные услуги	350,16	60,79
услуги связи, интернет	79,78	226,79
учебные пособия / рабочие тетради	63,87	63,35
фото и видеосъемка	5,30	82,66
юридические услуги	261,50	-
Итого	22 580,97	49 434,58

Структура прочих доходов приведена в таблице 3.

Таблица 3 (тыс.руб.)

Наименование дохода	2024 год	2025 год
Проценты к получению (уплате)	1 504,64	5 774,39
Поступления от партнеров по СФО	299,93	399,9
Прочие доходы	-	-
Итого	1 804,57	6 174,29

Структура прочих расходов приведена в таблице 4.

Таблица 4 (тыс.руб.)

Наименование расхода	2024 год	2025 год
Благотворительность	2 818,00	958,2
Вознаграждение организаций участников (пункт 4.3 сетевого договора)	4 591,89	10 616,76
Расходы на услуги банков	1 982,26	4 430,84
Расходы по НДС, не учитываемые в целях налогообложения	0,34	-
Расходы по уплате страховых взносов (доначисление по результатам проверки)	15,62	-
Итого	9 408,10	16 005,80

Основными дебиторами и кредиторами Общества являются физические лица по расчетам за образовательные услуги. Сводно дебиторская задолженность сгруппирована по городам и

Таблица 5 (тыс.руб.)

№ п/п	Наименование дебитора (группы дебиторов)	счет	Сумма
1	Балашиха	62.01	339,86

представлена в таблице 5.

2	Благовещенск	62.01	-
3	Видное	62.01	522,32
4	Власиха	62.01	242,75
5	Володарское	62.01	245,07
6	Волоколамск	62.01	91,53
7	Воронежская область	62.01	7,80
8	Дмитров	62.01	106,66
9	Долгопрудный	62.01	1 662,35
10	Домодедово	62.01	294,65
11	Дрожжино	62.01	276,31
12	Жуковский	62.01	113,57
13	Зеленый	62.01	-
14	Киров	62.01	7,80
15	Клин	62.01	49,50
16	Ковров	62.01	24,60
17	Коломна	62.01	182,04

18	Королёв	62.01	90,86
19	Красногорск	62.01	1 808,76
20	Краснодар	62.01	-
21	Кумертау	62.01	19,50
22	Лобня	62.01	795,96
23	Лопатино	62.01	5,10
24	Луховицы	62.01	113,85
25	Люберцы	62.01	153,75
26	Магнитогорск	62.01	-
27	Махачкала	62.01	577,80
28	Мисайлово	62.01	447,73
29	Молоково	62.01	33,80
30	Мытищи	62.01	200,98
31	Набережные Челны	62.01	292,44
32	Нальчик	62.01	68,25
33	Наро-Фоминск	62.01	97,74
34	Наро-Фоминск	62.01	57,60
35	Нижевартовск	62.01	21,84
36	Одинцово	62.01	68,80
37	Орехово-Зуево	62.01	251,90
38	Пенза	62.01	-
39	Подольск	62.01	245,52
40	Покровск	62.01	79,56
41	Пушкино	62.01	142,20
42	Раменское	62.01	10,00
43	Реутов	62.01	53,50
44	Ростов-на-Дону	62.01	267,09
45	Рыльск	62.01	5,60
46	Санкт-Петербург	62.01	116,85
47	Тобольск	62.01	52,22
48	Уфа	62.01	176,67
49	Химки	62.01	103,00
50	Челябинск	62.01	155,29
51	Чехов	62.01	6,00
52	Щёлково	62.01	95,50
53	Электросталь	62.01	47,80
54	Южно-Сахалинск	62.01	41,15
55	Якутск	62.01	161,87
56	ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЙ КОМПЛЕКС №8 МБОУ Г. ПУШКИНО	62.01	425,4
57	ВЫСОТА-ТУР ООО	60.02	116,3
58	Гречин Валерий Сергеевич	60.02	470,0
59	Григорян Ашхен Сергеевна	60.02	50,0
60	СВ-ВОЯЖ ООО	60.02	165,48
61	СЕЛЕКТЕЛ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО	60.02	75,97
62	Филькин Рафаэль Юрьевич	60.02	80,4
63	ЯНДЕКС.ТАКСИ ООО	60.02	99,05
64	Прочие поставщики (авансы выданные)	60.02	166,54
ИТОГО			12 686,32

По строке финансовые вложения отражены денежные средства размещенные на депозитных счетах в банках по состоянию на 31.12.2025 года

Структура остатков денежных средств представлена в таблице 6.

Таблица 6 (тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	275,51	554,92
Денежные средства в валюте на счетах в банках	0	0
Денежные средства в рублях в кассе	0	0
ИТОГО:	275,51	554,92

Нематериальных активов Общество не имеет.

Долгосрочных финансовых вложений на конец года Общество не имеет.

Основные группы кредиторов отражены в таблице 7.

Таблица 7 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование кредитора (группы кредиторов)	Счет	Сумма
1	Балашиха	62.02	538,01
2	Благовещенск	62.02	49,53
3	Видное	62.02	941,47
4	Власиха	62.02	302,30
5	Володарское	62.02	452,11
6	Волоколамск	62.02	656,89
7	Воронежская область	62.02	74,10
8	Дмитров	62.02	161,40
9	Долгопрудный	62.02	2 359,35
10	Домодедово	62.02	290,51
11	Дрожжино	62.02	384,36
12	Жуковский	62.02	29,66
13	Зеленый	62.02	-
14	Киров	62.02	24,70
15	Клин	62.02	101,40
16	Ковров	62.02	4,68
17	Ковров	62.02	26,00
18	Коломна	62.02	1 383,25
19	Королёв	62.02	362,76
20	Красногорск	62.02	2 417,57
21	Кумертау	62.02	7,41
22	Лобня	62.02	1 147,71
23	Лопатино	62.02	227,30
24	Луховицы	62.02	70,95
25	Люберцы	62.02	126,03
26	Магнитогорск	62.02	46,41
27	Махачкала	62.02	129,63
28	Мисайлово	62.02	447,36
29	Молоково	62.02	72,00
30	Мытищи	62.02	223,15
31	Набережные Челны	62.02	66,58
32	Нальчик	62.02	40,95
33	Наро-Фоминск	62.02	15,60
34	Нижевартовск	62.02	19,11
35	Одинцово	62.02	51,10
36	Орехово-Зуево	62.02	407,50
37	Пенза	62.02	7,41
38	Подольск	62.02	274,32
39	Покровск	62.02	-
40	Пушкино	62.02	672,80
41	Реутов	62.02	993,10
42	Ростов-на-Дону	62.02	157,56
43	Санкт-Петербург	62.02	446,20
44	Тобольск	62.02	42,25
45	Уфа	62.02	259,66
46	Химки	62.02	11,40

47	Челябинск	62.02	127,92
48	Чехов	62.02	74,40
49	Щёлково	62.02	43,70
50	Электросталь	62.02	30,00
51	Южно-Сахалинск	62.02	62,40
52	Якутск	62.02	88,34
53	РИРО ГАУ ДПО ЯНАО	62.02	4 950,00
54	Захарова Милена Ивановна	60.01	71,55
55	Прочие поставщики и подрядчики	60.01	109,27
56	НДФЛ к уплате , исчисленный за декабрь 2025	68.01	254,67
57	Налог УСН, начислено за 4 квартал 2025г	68.12	3 398,07
58	Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	68.02	4 383,37
59	Страховые взносы за декабрь 2025 г	69.09	774,66
60	Начисления преподавателям по договорам ГПХ за декабрь 2025г	76.10	1 614,20
61	Прочие кредиторы	76.0	36,06
	ИТОГО		32 542,36

4. Кредиты и займы

По состоянию на 31.12.2025 года Общество не имеет заемных средств.

5. Прибыли и убытки

Прибыль Общества от текущей деятельности за 2025 составила 70 166 тыс. руб., за аналогичный период прошлого года 33 619 тыс. руб.

Чистая прибыль Общества за 2025 год составила 76 342 тыс. руб., за аналогичный период прошлого года 31 041 тыс. руб.

6. Социальные показатели:

В 2025 году списочный состав сотрудников – 4 человека

Среднесписочный состав штатных сотрудников – 2,7

Среднесписочный состав внешних совместителей – 1,2

Среднесписочный состав договорников – 99,7

Общество выплачивает заработную плату своевременно, задолженности по уплате налогов и взносов не имеет.

Вознаграждение управляющего персонала составило 17 125,71 тыс. руб., в том числе налоги с ФОТ, отпускные и страховые взносы. За аналогичный период прошлого года 8 985,71 тыс. руб.

7. Информация о целевом финансировании.

Средств по договорам пожертвований, грантов и прочего целевого финансирования за 2025 год Обществом не привлекалось.

8. Оценочные обязательства.

Резерв на оплату отпусков работникам в проверяемом периоде не начислялся. Сумма резерва является не существенной.

9. Связанные стороны.

Связными сторонами Общества являются его учредители:

1. Фонд развития Физтех-школ (ОГРН 1095000007300, ИНН 5008006211, размер доли в Уставном капитале Общества – 10 %), в лице Исполнительного директора Богданова Андрея Дмитриевича, действующего на основании Устава.

2. Гражданин РФ Поминов Сергей Сергеевич (ИНН 503823253912, размер доли в Уставном капитале Общества – 30 %).
3. Гражданин РФ, Богданов Андрей Дмитриевич (ИНН 525718900719, размер доли в Уставном капитале Общества – 60 %).

За период 2025 года отражены следующие операции по связанным сторонам:

1. Выплата дивидендов на сумму 7 924 тыс. руб., в том числе Богданов Андрей Дмитриевич 5 546,8 тыс. руб., Поминов Сергей Сергеевич 1 584,8 тыс. руб., ФОНД РАЗВИТИЯ ФИЗТЕХ-ШКОЛ 792, 4 тыс. руб. Протокол № ВОСУ-2025-08-18 от 18.08.2025г
2. Выполнение работ для ФОНД РАЗВИТИЯ ФИЗТЕХ-ШКОЛ по договору 2025-11-КДЕ-007-28-НР от 28.11.2025 по разработке методматериалов к проекту "Наука в регионы", акт б/н от 12.12.2025г, протокол одобрения № 11-27/01 от 27 ноября 2025 года. Сумма 16 710 тыс. руб.

На 31.12.2025 года задолженность между связанными сторонами отсутствует.

10. Участие Общества в судебных спорах.

В проверяемом периоде судебных споров, стороной которых было бы Общество, не имелось.

11. Информация о событиях после отчетной даты, об условных обязательствах/активах, по прекращаемой деятельности, возможные риски.

Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны ЕС, США и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством РФ, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, колебанию курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Организации и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Организации могут отличаться от фактических результатов.

Руководство Общества считает, что описанные события являются не корректирующими событиями после отчетной даты.

Прекращение деятельности Общества в 2026 году не планируется. У Организации отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем (не менее чем в течение ближайших 12 месяцев) и имеющиеся обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Руководством Общества не выявлено существенных событий, произошедших после отчетной даты, которые могли бы повлечь существенное искажение бухгалтерской (финансовой) отчетности.

12. Риски в связи с санкциями.

Геополитическая обстановка и введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран привело к увеличению экономической неопределенности. Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Организации. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты его деятельности и финансовое положение. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно

прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

13. Риск налоговых претензий.

ООО «КФ 21» осуществлялись операции с различными поставщиками, в уставном капитале которых он не имеет ни прямой, ни косвенной доли участия. Данные организации обязаны нести ответственность за соблюдение налогового законодательства. Вместе с тем, в случае если налоговые органы предъявят поставщикам претензии в связи с неполным соблюдением налогового законодательства, это может привести к дополнительным налоговым рискам для Общества. Руководство оценивает риск предъявления налоговых претензий как возможный, но не высокий.

14. Гарантий, поручительств и других обязательств у Общества не имеется.

Генеральный директор
ООО «КФ 21» _____ Поминов С.С.

«__» _____ 2026 года.