

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
Общество с ограниченной ответственностью «Центр оценки и развития квалификации»

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр оценки и развития квалификации»

Сокращенное наименование: ООО «ЦРК»

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью
ОГРН: 1167031061328 **ИНН/КПП:** 7017402688 /701701001

Юридический адрес: 634029, г.Томск, пр-к Фрунзе, д. 18

Отчетный период: 01.01.2025 – 31.12.2025.

Численность персонала: по состоянию на 31 декабря 2025 г. - 2 человек (31 декабря 2024 г. — 2 человек).

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб.

Общество осуществляет следующие виды экономической деятельности (по ОКВЭД):
исследование конъюнктуры рынка и изучение общественного мнения ОКВЭД 73.20

Участником Общества является:

Качан Наталия Алексеевна владеет долей 51 %

Делич Ольга Николаевна владеет 49 %

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Обществ —
Самохин Максим Викторович (директор).

2. Существенные аспекты учетной политике

Бухгалтерская отчетность ООО «ЦРК» составлена в соответствии с законодательством РФ о бухгалтерском учете и федеральными стандартами бухгалтерского учета.

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.

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

Состав отчетности:

- баланс;

--отчет о финансовых результатах (ОФР);

и приложения к ним:

- пояснения .

Основы составления отчетности

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет руководитель. Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на руководителя.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 10 (десяти) процентов.

В соответствии с правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета, Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

Материально-производственные запасы

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

Материально-производственные запасы делятся на следующие группы:

сырье и ингредиенты;
прочие МПЗ.

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер. Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от

контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- проценты за использование банком денежных средств,
 - продажа внеоборотных и прочих оборотных активов,
 - списание кредиторской задолженности
- и прочие доходы отличные от выручки от продажи товаров и оказания **услуг**.

Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

В составе прочих расходов учитываются:

- налоги и сборы,
 - списание дебиторской задолженности,
- прочие расходы, отличные от себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходов.

3 Информация о деятельности в 2025 году

В течение 2025 года организация:

- Общество осуществило оказание услуг по организации конференции (выручка — 505 тыс. руб.);
- расходы по оказанию услуг (485 тыс.руб.);
- прочие расходы — услуги банка (5тыс.руб)
- начислений по оплате труда не осуществлялось;
- не осуществляла операций по основным средствам

Активы и обязательства на 31.12.2025

По состоянию на 31.12.2025 у организации отражены следующие показатели:

Денежные средства: 10 тыс. руб. (расчетный счет).

Дебиторская задолженность: отсутствует.

Кредиторская задолженность: 12 тыс. руб. (задолженность по налогам)

- задолженность по налогам - 2 тыс.руб;
- прочая — 10 тыс. руб.

Уставный капитал: 10 ты. руб. (оплачен полностью).

Непокрытый убыток : 12 тыс. руб

4. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты (после 31.12.2025), влияющих на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, не выявлено.

5. Непрерывность деятельности

Руководство считает допущение непрерывности деятельности применимым, организация планирует продолжение деятельности в 2026 году . Признаков прекращения деятельности, ликвидации или банкротства — не установлено

Директор
ООО «ЦРК»



Самохин М.В.

23.03.2026