

Общество с ограниченной ответственностью "ЦЕНТР МОЛОДЕЖНОГО
ИННОВАЦИОННОГО ТВОРЧЕСТВА "ЯВИР"

ИНН/КПП 6708006064 / 673201001 , ОГРН 1106727000270
214018, г.Смоленск, ул.Кирова, д.44, помещение 22
тел. 89203000191

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и
отчету о финансовых результатах за 2025 год**

1. Краткая характеристика деятельности организации

- 1.1. Сокращенное наименование – ООО «ЦМИТ «Явир»»
- 1.2. Юридический адрес 214018, г.Смоленск, ул.Кирова, д.44, помещение 22
- 1.3. Дата государственной регистрации – 26.03.2010 г.
- 1.4. Численность сотрудников: 5 чел
- 1.5. Уставный капитал составляет 2600 тыс. руб.

Участниками являются:

- МАСЛАКОВ ОЛЕГ ВЯЧЕСЛАВОВИЧ с долей 49 процентов;
- ГУБАТЮК МАРИЯ ВЛАДИМИРОВНА с долей 26 процентов;
- ВОВЧИНА ПАВЕЛ ПЕТРОВИЧ с долей 24 процента
- БОРИСОВ ЕВГЕНИЙ ПАВЛОВИЧ с долей 1 процент.

1.6. Перечень видов деятельности:

- Основной вид деятельности Общества - 85.41 Образование дополнительное детей и взрослых

1.7. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Директор Общества: Борисов Евгений Павлович (приказ №2 от 28.08.2017 г)
Главный бухгалтер Общества: Борисов Евгений Павлович (приказ №3 от 28.08.2017 г).

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились. Общество применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов».

3. Основные средства

В 2025 году Обществом были списаны объекты основных средств в связи с полной амортизацией и истечением срока полезного использования. Списание осуществлялось в соответствии с учетной политикой Общества на основании актов о списании (форма ОС-4).

В результате выбытия всех объектов основных средств **остаточная стоимость по счету 01 «Основные средства» на конец отчетного периода отсутствует**, что отражено в бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства» в сумме **0 руб.**

В соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» и планом счетов бухгалтерского учета, **остаточная стоимость** списанных объектов основных средств отражена в составе **прочих расходов** на счете 91.02 «Прочие расходы».

Общая сумма списанных основных средств, признанная в бухгалтерском учете в составе прочих расходов, составила 4475 тыс. руб.

Данная сумма включена в состав прочих расходов (строка 2350) отчета о финансовых результатах за 2025 год.

4. Нематериальные активы

Нематериальные активы отсутствуют

5. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

В 2025 г. выручка «ЦМИТ «Явир»» за отчетный период составила 5073 тыс.руб, сумма произведенных расходов составила 4855 тыс руб. Сумма исчисленного минимального налога при УСН «Доходы за минусом расходов» составила 51 тыс.руб.

По итогам 2025 года в бухгалтерском учете Общества сформирован **убыток в сумме 4308 тыс руб**, в то время как по данным налогового учета (декларация по УСН) получена **прибыль 218 тыс руб**. Основной причиной указанного расхождения является разный порядок признания расходов при списании основных средств в бухгалтерском и налоговом учете.

В соответствии с главой 26.2 Налогового кодекса РФ, при применении УСН с объектом «доходы минус расходы», расходы на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств учитываются в составе расходов **в момент ввода объектов в эксплуатацию** равными долями в течение налогового периода (пп. 1 п. 3 ст. 346.16 НК РФ, пп. 4 п. 2 ст. 346.17 НК РФ).

Списание основных средств, полностью самортизированных в бухгалтерском учете и выбывших в связи с истечением срока полезного использования, **не предусмотрено главой 26.2 НК РФ в качестве самостоятельного расхода**, уменьшающего налоговую базу по УСН. Расходы по таким объектам были учтены при исчислении налога в предыдущих налоговых периодах (на дату ввода в эксплуатацию).

Таким образом, **сумма, отраженная в бухгалтерском учете как прочие расходы при списании основных средств, не учитывается при расчете налоговой базы по УСН.**

Расхождение между финансовым результатом по данным бухгалтерского учета и налоговой базой по УСН за 2025 год обусловлено различиями в порядке признания расходов при списании основных средств, предусмотренных ПБУ 10/99 и главой 26.2 Налогового кодекса РФ.

Данные расхождения не являются ошибками учета и соответствуют требованиям действующего законодательства РФ в области бухгалтерского и налогового учета.

6. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Дата составления текстовых пояснений 27.03.2026 года.

Директор Борисов Е.П.