

ООО «Психологический центр «Радуга»
ИНН 4706032273 КПП 470601001

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Основной вид деятельности по ОКВЭД, осуществляемой Обществом: 96.09

2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

2.3. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.3.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

2.3.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.3.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.4. Учет расходов и доходов

2.4.1. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» ежемесячно списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 «Продажи»).

2.5. Аренда

На момент введения в действие ФСБУ 25/2018 Организация имела право применять упрощенные способы учета, поэтому ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" применяется только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 01 января 2022 года. По состоянию на 31.12.2025г. право пользования активом и обязательство по аренде отсутствуют, арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.6. Бухгалтерская отчетность

2.6.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

2.6.2. При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Организации исходило из допущения о том, что организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Учетная политика сформирована из допущений, предусмотренных п. 5 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008).

2.6.3. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

3. Нематериальные активы отсутствуют.

4. Основные средства отсутствуют.

5. Финансовые вложения отсутствуют

6. Запасы отсутствуют

7. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует, просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	18	-	387	-	(371)	-	-	X	34	-
	3а 2024 г.	17	-	349	-	(348)	-	-	X	18	-
в том числе:		18	-	387	-	(371)	-	-	X	34	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.										
	3а 2024 г.	17	-	349	-	(348)	-	-	X	18	-
Итого	3а 2025 г.	18	-	387	-	(371)	-	-	X	34	-
	3а 2024 г.	17	-	349	-	(348)	-	-	X	18	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	1	1	-	-	-	-
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1	1	-	-	-	-

8. Обязательства

7.3. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифициро вано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	24	390	-	(380)	-	-	33
	3а 2024 г.	16	296	-	(288)	-	-	24
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	8	50	-	(43)	-	-	15
	3а 2024 г.	2	36	-	(30)	-	-	8
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	6	77	-	(76)	-	-	7
	3а 2024 г.	5	57	-	(56)	-	-	6
Расчеты с персоналом	3а 2025 г.	10	263	-	(261)	-	-	11
	3а 2024 г.	9	203	-	(202)	-	-	10
Итого	3а 2025 г.	24	390	-	(380)	-	X	33
	3а 2024 г.	16	296	-	(288)	-	X	24