ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО "ЦЕНТР РАЗВИТИЯ МП" (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "ЦЕНТР РАЗВИТИЯ МП"
Юридический адрес: 454084,ЧЕЛЯБИНСКАЯ ОБЛАСТЬ,Г.О. ЧЕЛЯБИНСКИЙ,Г ЧЕЛЯБИНСК,УЛ БРАТЬЕВ КАШИРИНЫХ,Д. 10А,КВ. 37

Основной вид деятельности: 85.41 Образование дополнительное детей и взрослых

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 25 человек.

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 20 000 руб.

Единоличный исполнительный орган: генеральный директор Нагнич Александр Сергеевич.

II. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).
В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).
Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.7. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как
- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.
Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.9. Резервы по сомнительным долгам

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

III. Раскрытие существенных показателей

Анализ структуры активов и пассивов

Валюта баланса

Валюта баланса на 31.12.2025 составила 24844 тыс. руб., увеличившись по сравнению с 31.12.2024 (13488 тыс. руб.) на 11356 тыс. руб.

Активы

На 31.12.2025 активы организации представлены как внеоборотными, так и оборотными активами. Наибольшую долю в составе внеоборотных активов на 31.12.2025 года составляют долгосрочные финансовые вложения 5430 тыс. руб. (21,9% валюты баланса)

Финансовые и другие оборотные активы – 1 383 тыс. руб. – представлены только дебиторской задолженностью, рост которой, по сравнению с отчетной датой 31.12.2024 г, составил 224 тыс.руб. (19,3%)

Доля наиболее ликвидных активов (денежные средства и дебиторская задолженность) в валюте баланса выросла.

Пассивы

Капитал на 31.12.2025 составил 5475 тыс. руб. (22 % в пассивах).
Изменение по сравнению с 2024 годом (5073 тыс. руб.) – увеличение на 402 тыс. руб., что обусловлено ростом нераспределенной прибыли**:**

- нераспределенная прибыль на 31.12.2025 – 5455 тыс. руб.**;**
- на 31.12.2024 – 5053 тыс. руб.;
- на 31.12.2023 – 2292 тыс. руб.

Наличие и движение долгосрочных обязательств

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			поступило		списано		
			в результате фактов хозяйствен-ной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Долгосрочные обязательства - всего	за 2025 г.	7 607,00	4 924,00	2 292,00	(3639)	( )	8 892,00
	за 2024 г.	21,00	7 586,00	889,00	( )	( )	7 607,00
в том числе:							
Долгосрочные кредиты	за 2025 г.	7 586,00	4 924,00	2292	(3639)	( )	8871,00
	за 2024 г.		7 586,00	889,00	( )	( )	7 586,00
Долгосрочные займы	за 2025 г.	21,00			( )	( )	21,00
	за 2024 г.	21,00			( )	( )	21,00
Расчеты по аренде (лизингу)	за 2025 г.				( )	( )	
	за 2024 г.				( )	( )	

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 г – 10477 тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025 г	На 31.12.2024 г
Краткосрочные обязательства - всего	10 477	808
В т.ч. Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5 716	283
Расчеты с покупателями и заказчиками	4 146	408
Расчеты по налогам и сборам	414	0
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	201	117
Расчеты с персоналом по оплате труда	0	0
Расчеты с подотчетными лицами	0	0

Краткосрочные заемные средства, другие долгосрочные и краткосрочные обязательства на отчетную дату отсутствуют.

Оценка финансового результата

- Нераспределенная прибыль на 31.12.2025 – 5455 тыс. руб.
- Нераспределенная прибыль на 31.12.2024 – 5053 тыс. руб.
- Прирост нераспределенной прибыли за 2025 год – 402 тыс. руб.

Учитывая, что начисленные и выплаченные дивиденды отсутствуют, указанная величина принимается в качестве чистой прибыли отчетного года.

Таким образом, финансовый результат 2025 года – прибыль, что соответствует положительной динамике показателя капитала.

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Материальные затраты	2 818,00	1 123,00
Затраты на оплату труда	6 672,00	4 260,00
Отчисления на социальные нужды	1 931,00	1 112,00
Амортизация	5,00	2,00
Прочие затраты	15 824,00	13 532,00
Итого по элементам	27 250,00	20 029,00
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	27 250,00	20 029,00

Прочие расходы на 31.12.2025 г – 2695 тыс. руб., в т.ч. проценты по займам и кредитам – 2292 тыс. руб.

Прочие расходы на 31.12.2024 г – 1194 тыс. руб., в т.ч. проценты по займам и кредитам – 889 тыс. руб.

Налог при упрощенной системе налогообложения (560 тыс. руб.) исчислен и уплачен в соответствии с главой 26.2 Налогового кодекса РФ.

IV. Сведения о системе налогообложения

Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объект налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходы».

V. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты (после 31.12.2025), которые могли бы оказать влияние на финансовое положение организации или финансовые результаты ее деятельности, не выявлено. В случае их возникновения информация будет раскрыта в бухгалтерской отчетности за следующий отчетный период.

Генеральный директор _____ Нагнич Александр Сергеевич

27 марта 2026 г.