

Общество с ограниченной ответственностью «Корпорация «Детство»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год в текстовой форме

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «Корпорация «Детство».

1.2. Юридический адрес – 300013, Тульская область, г. Тула, ул. Болдина, д. 65, помещ. 28.2.

1.3. Дата государственной регистрации – 18.09.2023.

1.4. Основной ОКВЭД – 88.91 предоставление услуг по дневному уходу за детьми.

1.5. Численность сотрудников, по состоянию на 31.12.2025 составляет 1 человек.

1.6. Уставный капитал составляет 10 000 руб. Единственным участником Общества является Борчхадзе Л.Г.К. с долей 100 процентов.

1.7. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Генеральный директор Общества: Черникова Е.В. (приказ № 1 от 18.09.2023).

Главный бухгалтер Общества: Черникова Е.В. (приказ № 3 от 18.09.2023).

1.8. Аудит бухгалтерской отчетности Общества

Общество не подлежит обязательному аудиту.

1.9. Деловая репутация

ООО «Корпорация «Детство» создано с целью создания детского центра современного развития, предоставляющему услуги по дневному уходу и присмотру за детьми. Направление нашего бизнеса тесно переплетается с реализацией Национальных проектов: демография, образование, здравоохранение, культура, экология. Во время пребывания в центре детям планируется проводить ознакомительные занятия по английскому и русскому языку, математике, развивать логику, музыкальные и художественные, творческие и физические навыки.

2. Валюта отчетности

Бухгалтерская отчетность ООО «Корпорация «Детство» составлена в тыс.руб.

3. Стандарты, по которым составлена отчетность

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

4. Основные положения учетной политики

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.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Положение учетной политики		Основание
	Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-	Оценка материально-производственных запасов при их	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ

производственных запасов	использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	от 15.11.2019 г. N 180н)
	Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	Учет доходов и расходов	
Учет прямых затрат	Расходы на строительство до получения разрешения на ввод объекта в эксплуатацию аккумулируются на счете 20 «Основное производство»	ФСБУ 5/2019 "Запасы"
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	п.18-19 ПБУ 10/99

5. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

Общество арендует земельный участок под строительство и дальнейшую эксплуатацию детского центра. Ввиду того что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, предмет аренды не квалифицируется в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается (п.11 ФСБУ 25/2018).

6. Запасы

В состав запасов по строке 1210 баланса входит незавершенное строительство.

7. Инвентаризация

Инвентаризация не производилась. Строительство производится подрядным способом, поэтому на балансе Общества на отчетную дату не числятся ТМЗ и основные средства.

8. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период отсутствует, т.к. строительство объекта продолжается, и основная деятельность еще не началась. В связи с этим произошло увеличение себестоимости услуг по сравнению с предыдущим периодом на сумму 1 136 тыс. руб., за счет общехозяйственных расходов, основную долю которых составляют расходы на аренду земельного участка.

9. Информация о связанных сторонах и бенефициарах

Бенефициаром компании является г-ка Борчхадзе Л.Г.К., гражданка РФ. За проверяемый период Общество выплаты в ее пользу не производило.

10. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Общество провело количественную и качественную оценку применимости допущения непрерывности деятельности (НД).

Показатели по оценке НД	На 31.12.2025	
Чистые активы	- 2 8952 тыс. руб.	убыток увеличился на 1 148 тыс. руб. по отношению к 31.12.2024
Коэффициент быстрой ликвидности	0,062	низкая финансовая устойчивость
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,013	низкая финансовая устойчивость
Коэффициент наличия собственных средств	-6,962	высокая зависимость от заемных средств, низкая финансовая устойчивость
Рентабельность организации	0 %	

Общество понесло убыток в 2025 году, что указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности компании продолжать непрерывно свою деятельность. Тем не менее, финансовая отчетность подготовлена на основе принципа непрерывности, так как в 2026 году планируется завершение строительства и начало основной деятельности Общества, что обеспечивает работу компании в течение ближайших 12 месяцев.

Генеральный директор

Черникова Е.В.