Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025

и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Наименование организации **ООО УЦ «Новатор»**
ИНН 6672340312
Численность 4 чел; средне списочная численность 3чел.
Основным направлениями деятельности организации является:
ОКВЭД 85.42.9 - **«Деятельность по дополнительному профессиональному образованию прочая, не включённая в другие группировки»**

1. Общие положения

1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО УЦ «Новатор» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.
1.3 Данные в таблицах отражаются в рублях (без копеек).

2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Положение учетной политики	**Утвержденный вариант**	**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,	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	
	2.5 Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по по себестоимости первых по времени поступления единиц .	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
Учет полуфабрикатов собственного производства	Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства ведется без использования счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства" путем их отражения в составе незавершенного производства на счете 20 "Основное производство".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 21); пп. 13 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н)
Оценка готовой продукции, отгруженной продукции	Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется).	п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н
	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: на счетах 55.03 «Депозитные счета» — банковские депозиты с коротким сроком либо до востребования; на счете	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

	76.03 – расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам – отражаются проценты по депозитам и иные доходы от финансовых вложений	
	2.7 Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

3. Нематериальные активы-НЕТ

4. Основные средства

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Основные средства	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01.01	284 544,00				284 544	
Компьютер в комплекте с монитором (накл 0240810)	41 512				41 512	
Тренажер "Альпинист-2"	243 032				243 032	
Итого	**284 544**				**284 544**	

Поступления и выбытия основных средств в отчетном периоде не было.

Выше перечисленные основные средства являются амортизируемыми

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Основные средства	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
02.01		195 432		48 606		244 038
Компьютер в комплекте с монитором (накл 0240810)		41 512				41 512
Тренажер "Альпинист-2"		153 920		48 606		202 526
Итого		**195 432**		**48 606**		**244 038**

Строка 1150 баланса определяется как стоимость ОС на конец года минус начисленная амортизация=284544-244038=40506руб

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений -НЕТ

6. Запасы

Анализ движений денежных средств (сч.51)	2024	2025
Общий остаток на начало года	500 492	23 565
Поступление	18 615 042	31 958 543,32
Списание	19 091 969	31 878 830,91
Общий остаток на конец	**23 565**	**103 277** Строка 1250 баланса

Анализ движений материальных запасов за 2025г.	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	На начало 2025г. Дебет	На начало 2025г. Кредит	Обороты за 2025г. Дебет	Обороты за 2025г. Кредит	На конец 2025г. Дебет	На конец 2025г. Кредит
10.06. прочие материалы	40 165		29 290	31 492	37 963	
41 Товары на складах (плакаты и журналы предназначенные для продажи)	134 447			10 320	124 127	
Итого	**174612**		**29290**	**41812**	**162090** Строка 1210 баланса	

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав-НЕТ

7. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность (расшифровка строки 1240 баланса)	2025г.	2024г.
Сальдо на конец периода по дебету счета 55.03	1700000	1600000
Сальдо на конец периода по дебету счета 62.01	1 196 844	960773
Сальдо на конец периода по дебету счета 60.02	258 438	135523
Сальдо на конец периода по дебету счета 68.01,68.90,69.01,69.02.07,97		161135
Сальдо на конец периода по дебету счета 76.09	101 122	101 121
Итого	**3 256 404**	**2 958 561**

Вся дебиторская задолженность является текущей. Просроченной дебиторской задолженности- НЕТ

8. Обязательства -НЕТ

9. Обеспечения обязательств -НЕТ

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	31492	2924
Себестоимость продаж	41813	22503
Затраты на оплату труда	2918744	3319411
Отчисления на социальные нужды	710621	672 654
Аренда помещения	1 187 472	820260

Прочие затраты	159109	326904
Итого расходы по обычным видам деятельности	**5049251** Строка 2120 отчета о финансовых результатах	**5164656**

11. Государственная помощь - НЕТ

11.1. Бюджетные средства - НЕТ

11.2. Бюджетные кредиты - НЕТ

12. Иная информация

директор (подпись) С.В.Балашова
"30" марта 2026г.