ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «Детский клуб «Надежда» за 2025 год

1. Сведения об ООО «Детский клуб «Надежда»

1.1. **Полное фирменное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «Детский клуб «Надежда» (далее «Общество»)

Сокращенное наименование Общества: ООО «Детский клуб «Надежда».

Место нахождения Общества: 142703, Московская область, г.о. Ленинский, г Видное, ул Школьная, дом 81, квартира 13

Дата государственной регистрации Общества: 10 января 2023года, основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1235000000597.

Общество поставлено на налоговый учет 12 января 2023г.

ИНН 5003154872, КПП 500301001.

Основным видом деятельности Общества является Предоставление услуг по дневному уходу за детьми (ОКВЭД 88.91), доходы по данному виду деятельности относятся к доходам от обычных видов деятельности.

1.2. **Уставный капитал Общества**:

Размер уставного капитала Общества составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей.

Участники (собственники) Общества:

Белитова Надежда Геннадьевна - доля в уставном капитале 100%.

1.3. Общество не имеет филиалов, представительств и иных обособленных подразделений.

1.4. Единоличный исполнительный орган – генеральный директор.

В отчетном периоде генеральным директором является Белитова Надежда Геннадьевна.

1.5. Ведение бухгалтерского и налогового учета возложено на Генерального директора.

1.6. Среднесписочная численность сотрудников Общества за период с 01.01.2025 по 31.12.2025 г. составила 2 человека.

2. Общие положения. Финансово-хозяйственная деятельность Общества

2.1. Основа представления информации в отчетности

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.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей. Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных

операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

2.2. Основные положения учетной политики (используемые в финансовой деятельности за отчетный период)

Учетная политика Общества предполагает имущественную обособленность и непрерывность деятельности Общества, а также временную определенность фактов хозяйственной деятельности. Принятая Учетная политика Общества применяется последовательно, от одного отчетного года к другому.

Общество применяет применяет автоматизированную упрощенную систему налогообложения «Доходы 6%». В связи с применением упрощенных способов ведения учета ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» и ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» не применяются.

2.3. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Учет нематериальных активов» (утв. приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н) и Налоговым Кодексом РФ.

Нематериальные активы в учете Общества отсутствуют. В связи с этим данный пункт не конкретизируется.

2.4. Основные средства и капитальные вложения

Основные средства отражаются по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения.

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

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

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Основные средства и капитальные вложения в учете Общества отсутствуют. В связи с этим данный пункт не конкретизируется.

2.5. Учет арендных отношений

В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

У Общества отсутствуют объекты учета аренды.

2.6. Запасы

Общество 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 определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

Запасы в учете Общества отсутствуют. В связи с этим данный пункт не конкретизируется.

2.7. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002. № 126н.

Финансовые вложения (акции, доли в уставных капиталах, займы выданные) принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. По данным финансовым вложениям текущая рыночная стоимость не определяется.

Все затраты на приобретение финансовых вложений, произведенные до постановки их на учет, как существенные, так и несущественные по сравнению с суммой, уплачиваемой продавцу, включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию па конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, поскольку по состоянию на отчетную дату не существуют условия устойчивого существенного снижения их стоимости.

Финансовые вложения по состоянию на 31.12.2025 отсутствуют.

Доходность финансовых вложений доли в уставном капитале связана с экономической выгодой Общества, получаемой (или ожидаемой к получению) в результате осуществления контроля над вышеуказанными организациями.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (вложения в уставные капиталы, займы выданные).

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений организации, такие как оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление

выписки со счета депо и т.п., признаются прочими расходами организации и отражаются на счете 91.02.

2.8. Учет незавершенного производства (НЗП)

В отчетном периоде Общество не имеет такого вида запасов, как затраты в незавершенном производстве.

В этой связи данное положение Учетной политики в настоящих Пояснениях не раскрывается.

2.9. Дебиторская задолженность.

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показывается в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, вероятность погашения которой оценивается как низкая. Резервы сомнительных долгов учитываются в составе прочих расходов .

Задолженность, невозможная к взысканию, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

В бухгалтерском балансе Общества на 31.12.2025 дебиторская задолженность отсутствует.

В связи с этим данный пункт не конкретизируется.

2.10. Уставный, добавочный и резервный капитал.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей и оплачен полностью.

Величина уставного капитала соответствует установленной уставом Общества.

В отчетном году Резервный фонд не формировался.

Добавочный капитал не формировался.

2.11. Порядок учета кредитов и займов

При привлечении Обществом заемных средств с процентами, сумма причитающихся к оплате процентов учитывается в составе прочих расходов равномерно в течение периода погашения векселя.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся на прочие расходы единовременно в периоде, к которому относятся.

Долгосрочная задолженность по займам и кредитам (сроком погашения свыше 12 месяцев) переводится в состав краткосрочной задолженности в том периоде, когда до срока её погашения остается менее 12 месяцев.

В бухгалтерском балансе Общества на 31.12.2025 долгосрочные заемные средства отсутствуют. В связи с этим данный пункт не конкретизируется.

2.12. Признание доходов и расходов

Доходы и расходы Общества формируются в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Доходами от обычных видов деятельности считаются выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, доходы от предоставления имущества в аренду.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ, оказанием услуг, расходы, связанные с содержанием предоставленного в аренду имущества.

Для целей бухгалтерского учета выручка признается по мере реализации.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- Проценты к получению (депозиты, займы выданные);
- дивиденды — по мере объявления;
- Внереализационные доходы.

2.13. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства, в соответствии с действующим Планом счетов бухгалтерского учета Финансово-хозяйственной деятельности Общества, учитываются на счетах 50 «Касса› (за исключением «Денежных документов»), 51 «Расчетные счета), 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках», 57 «Переводы в пути».

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Денежных эквивалентов у Общества нет.

По строке 1250 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 отражены денежные средства, находящиеся на расчетном счете Общества и кассе в сумме 50 тыс. руб.

2.14. Кредиторская задолженность

В состав кредиторской задолженности включаются долги организации перед поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, работниками, бюджетом и прочими кредиторами.

В составе кредиторской задолженности в бухгалтерском балансе на 31.12.2025 (строка 1520) отсутствует задолженность Общества перед поставщиками и прочими кредиторами. В связи с этим данный пункт не конкретизируется.

2.15. Основные показатели доходов и расходов Общества

Основным видом деятельности Общества является Предоставление услуг по дневному уходу за детьми.

В составе расходов по обычным видам деятельности (связанным с производством и реализацией продукции (товаров, работ, услуг) Общества в отчетном периоде отражены в сумме (4 411) тыс. руб. (строка 2120).

Доходы от реализации продукции (товаров, работ, услуг) в отчетном периоде отражены в сумме 5 157 тыс. руб. (строка 2110).

Также в составе прочих расходов Общества по строке 2350 прочие расходы, в т.ч комиссия банка — (61) тыс. руб.

2.16. Операции в налоговом учете

Для исчисления налогов Общество руководствуется положениями, изложенными в соответствии с Федеральным законом от 25.02.2022 №17-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Автоматизированная система налогообложения».

В 2025 году Общество применяет автоматизированную упрощенную систему налогообложения «Доходы 6%».

3. Бенефициар Общества

В соответствии с терминами, предусмотренными Федеральным законом от 07.08.2001 № 115—ФЗ «О противодействии легализации (отмывании) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», **бенефициарный владелец** — это физическое лицо, которое в конечном счёте прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) клиентом — юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия.

Собственником и бенефициаром ООО «Детский клуб «Надежда» является:

Белитова Надежда Геннадьевна – 100%.

4. Непрерывность деятельности

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности предполагается, что Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Генеральный директор _____ Белитова Надежда Геннадьевна

31 марта 2026 года