

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

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КЛУБ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ ДЕЛОВАР" "за 2025 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации: Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказ Минфина России от 04.10.2023 N 157н (ред. от 07.11.2025) "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" и других действующие нормативные акты по бухгалтерскому учету. Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2025 года.

1. Основные виды экономической деятельности

Основным видом деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КЛУБ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ ДЕЛОВАР" является Деятельность по дополнительному профессиональному образованию прочая, не включенная в другие группировки, расположенных по адресу: 1119146, г. Москва, пр-кт Комсомольский, д. 28

. Учетная политика

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 года № 106н:

- ✓ допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- ✓ допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- ✓ допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- ✓ допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2025 году, отражены ниже в соответствующих разделах настоящих пояснений.

2.1 Основные средства и незавершенное капитальное строительство

В составе основных средств учитываются активы, предназначенные для использования в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг или для управленческих нужд в течение срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев и стоимостью более 100 тыс. руб. за единицу. Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости, в соответствии с нормами ФСБУ 6/2020.

К основным средствам относятся здания, сооружения, машины, оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и т. д., кроме того, в состав основных средств относятся земельные участки и объекты природопользования.

При определении состава и группировки основных средств применяется Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008), который принят и введен в действие приказом Росстандарта от 12.12.14 № 2018-ст. Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на дату готовности объекта к эксплуатации. При этом исходя из принципа приоритета содержания перед формой, завершенные капитальным строительством объекты, фактически эксплуатируемые, также отражаются в составе основных средств независимо от факта подачи документов на их государственную регистрацию. Амортизация по таким объектам начисляется в общеустановленном порядке.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начисляется линейным способом:

- по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования, установленного Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 года № 1.

Основные средства, кроме инвестиционной недвижимости отражены в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.

2.2 Запасы

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев в соответствии с нормами ФСБУ 5/2019.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

. Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

2.3 Денежные средства

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражаются средства Общества, находящиеся на расчетных и валютных счетах в банках и кредитных организациях, в кассе, депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня.

2.4 Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Резерв по сомнительным долгам создается по расчетам с другими организациями и физическими лицами за продукцию, товары, работы и услуги, выданные авансы и прочей дебиторской задолженности с отнесением суммы резерва на финансовые результаты в составе прочих расходов.

В резерв по сомнительным долгам включается дебиторская задолженность, просроченная по условиям договоров с учетом конкретной ситуации по расчетам.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, резерв по сомнительным долгам создается в размере 100 % независимо от периода просрочки и иных обязательств.

2.5 Доходы и расходы, нераспределенная прибыль

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражается в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов

2.6 Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (строка 2410 Отчета о финансовых результатах) определена, исходя из величины текущего налога на прибыль (по данным из налоговой декларации) и отложенного налога, сформированного путем суммирования изменений остатков либо оборотов в результате формирования отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчетном периоде.

12. Иная информация

12.1 Общая информация

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КЛУБ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ ДЕЛОВАР"
(далее по тексту - Общество),

ИНН/КПП 7704861305/770401001, зарегистрировано 11 апреля 2014 года. Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены за основным государственным регистрационным номером 1147746397590

В 2025 году изменения в Устав не вносились.

119146, г. Москва, пр-кт Комсомольский, д. 28

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
2	1	1

12.2 Основные средства и незавершенное капитальное строительство

Проверка на обесценение основных средств и необходимость пересмотра элементов амортизации показала, что оснований для обесценения и пересмотр элементов амортизации нет. Инвентаризация основных средств излишков и недостат не выявила.

12.3 Запасы

Проверка на обесценение показала, что признаков обесценения запасов в отчетном периоде не наблюдалось.

В ходе инвентаризации запасов излишков и недостат не выявлено.

12.4 Заемные средства

Информация о кредитах и займах указана в таблицах

тыс. руб.

Договор	0	0	0	0
Основной долг на 31.12.2023	0	0	0	0
Получено в 2024 году	0	0	0	0
Погашено основного долга в 2024 году	0	0	0	0
Основной долг на 31.12.2024	0	0	0	0
Получено в 2025 году	0	0	0	0
Погашено основного долга в 2025 году	0	0	0	0
Основной долг на 31.12.2025	0	0	0	0
Долг по процентам на 31.12.2023	0	0	0	0
Начислено процентов на прочие расходы за 2024 год	0	0	0	0
Начислено процентов на стоимость инвестиционного актива за 2024 год	0	0	0	0
Уплачено процентов в 2024 году	0	0	0	0
Долг по процентам на 31.12.2024	0	0	0	0
Начислено процентов на прочие расходы за 2025 год	0	0	0	0

Начислено процентов на стоимость инвестиционного актива за 2025 год	0	0	0	0
Уплачено процентов в 2025 году	0	0	0	0
Долг по процентам на 31.12.2025	0	0	0	0
Срок погашения кредита (займа)	0	0	0	0

тыс. руб.

Договор				
Основной долг на 31.12.2023	0	0	0	0
Получено в 2024 году	0	0	0	0
Погашено основного долга в 2024 году	0	0	0	0
Основной долг на 31.12.2024	0	0	0	0
Получено в 2025 году	0	0	0	0
Погашено основного долга в 2025 году	0	0	0	0
Основной долг на 31.12.2025	0	0	0	0
Долг по процентам на 31.12.2023	0	0	0	0
Начислено процентов на прочие расходы за 2024 год	0	0	0	0
Начислено процентов на стоимость инвестиционного актива за 2024 год	0	0	0	0
Уплачено процентов в 2024 году	0	0	0	0
Долг по процентам на 31.12.2024	0	0	0	0
Начислено процентов на прочие расходы за 2025 год	0	0	0	0
Начислено процентов на стоимость инвестиционного актива за 2025 год	0	0	0	0
Уплачено процентов в 2025 году	0	0	0	0
Долг по процентам на 31.12.2025	0	0	0	0
Срок погашения кредита (займа)	0	0	0	0

12.5 Доходы от обычных видов деятельности

тыс. руб.

Доход	2025 год	2024 год

12.6 Прочие доходы и расходы

12.7 Связанные стороны

тыс. руб.