

**Общество с ограниченной ответственностью
«Центр финансовых экспертиз» (ООО «ЦФЭ»)
5-й Предпортовый проезд, дом 12 корпус 2,
г. Санкт-Петербург, Россия, 196240
Тел. (812) 920-12-14, (911) 992-65-69
E-mail: adm@fineks.org, www.fineks.org
ОГРН 1037843055073 ОКПО 13827824
ИНН/КПП 7825500085/781001001**

ПОЯСНЕНИЯ

**к упрощенной бухгалтерской отчетности
(бухгалтерскому балансу и отчету
о финансовых результатах) за 2025 год**

1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами в упрощенной форме, предусмотренной для субъектов малого предпринимательства.

2. Основной вид экономической деятельности в 2025 году:
85.42.9 «Деятельность по дополнительному профессиональному образованию прочая, не включенная в другие группировки» с суммой доходов 12 375 тыс. руб. (96% общего объема выручки 12 846 тыс.руб.)

Кроме выручки от реализации в истекшем периоде получены внереализационные доходы (проценты от хранения денежных средств на краткосрочных депозитах) 58 тыс. руб.

3. Учетная политика субъекта малого предпринимательства предусматривает составление отчета о финансовых результатах (далее ОФР) по кассовому принципу, ввиду чего по стр. 2410 ОФР «Налог на прибыль», используемой для отражения аналогичных по экономическому характеру налогов, взимаемых в связи с применением специальных налоговых режимов, отражена сумма уплаченного в течение года единого налога, связанного с применением УСН 129 тыс. руб. (ЕН УСН по итогам 4 квартала 2024 106 тыс. руб. и 9 месяцев 2025 года 23 тыс. руб.).

Чистая прибыль по кассовому принципу, отраженная в стр. 2400 ОФР, включает будущие оплаты ЕН УСН за 11 месяцев 2025 года по сроку 30.03.2026 71 тыс. руб. и МН АУСН за декабрь 2025 года по сроку 28.01.2026 102 тыс. руб. Сумма чистой прибыли к распределению за минусом указанных величин за 2025 год составляет 543 тыс. руб., при этом в истекшем году решения о выплате дивидендов за счет чистой прибыли не принимались и дивиденды не выплачивались.

4. В истекшем периоде произведена смена применяемого режима налогообложения:
- за период с 01.01.2025 по 30.11.2025 применялся режим УСН «доходы минус расходы» 7%;
- начиная с 01.12.2025 применяется режим АвтоУСН «доходы минус расходы» 20%

5. Расходы, признаваемые при налогообложении 11 881 тыс. руб., согласно учетной политике отражены в стр. 2120 «Расходы по обычным видам деятельности», сверены с расходами, заявленными в декларации по ЕН УСН за 11 месяцев 2025 года 8 161 тыс. руб. и расходами, подлежащими отражению в ЛК АвтоУСН за декабрь 2025 3 720 тыс. руб. Структура расходов по обычным видам деятельности за 2025 год:

Материальные расходы, кроме лекторских гонораров ИП, НПД (аренда и пр.) 4 063 тыс. руб.

Лекторские гонорары ИП, НПД в составе материальных расходов 2 445 тыс. руб.

Расходы на оплату труда, авторские вознаграждения, включая НДФЛ 2 915 тыс. руб.

Отчисления на социальные нужды 123 тыс. руб.

Прочие расходы (реклама, обновление и техподдержка сайта и другие) 2 335 тыс. руб.

Расходы, не признаваемые при налогообложении представительского и социального характера (стр. 2350 ОФР) 178 тыс. руб.

Генеральный директор
ООО «Центр финансовых экспертиз»



С.В. Балдина

