Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО "ЦПКВ" за 2025 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО "ЦПКВ", подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации за период с 01 января 2025 года по 31 декабря 2025 года (сравнительный период – с 01 января 2024 года по 31 декабря 2024 года). Отчетная дата – 31 декабря 2025 года. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами. Формы бухгалтерской отчетности сформированы в соответствии с положениями ФСБУ 4/2023.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Общие сведения

1.1. Описание Общества

ООО "ЦПКВ" (далее «Общество»), ИНН 7708788455 зарегистрировано 25 апреля 2013 Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве, ОГРН 1137746377394.

Юридический адрес Общества: 129281, г. Москва, Олонецкий проезд, д.20, кв. 48.

Основным видом деятельности Общества в соответствии с Уставом является предоставление прочих персональных услуг, не включенных в другие группировки (ОКВЭД 96.09).

Уставный капитал составляет 500 тыс. руб. На дату составления настоящей бухгалтерской отчетности уставный капитал полностью оплачен.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения на 31.12.2025 года отсутствуют.

Налогообложение: УСН

Генеральным директором Общества с 11.05.2022 по настоящее время является Липская Ирина Федоровна.

1.2. Информация об органах управления по состоянию на 31 декабря 2025 года

Высшим органом управления Обществом является Единственный участник Общества – Липская Ирина Федоровна.

Единоличный исполнительный орган Общества — Генеральный директор Липская Ирина Федоровна.

1.3. Непрерывность деятельности

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности Общества.

При вынесении суждения о непрерывности деятельности Общества руководство учитывало его текущее финансовое положение. Потенциальное влияние санкционной политики в отношении России на будущее финансовое положение Общества учитывалось руководством Общества в той степени, в которой это являлось практически осуществимым.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого финансового положения и дальнейшего развития Общества. Общество обеспечивает своевременное погашение своих обязательств и не планирует прекращать свою деятельность в течение ближайших 12 (двенадцати) месяцев.

2. Сведения об учетной политике

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2025 год утверждена приказом генерального директора от 30.12.2024 № 1.

2.1 Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, действующими в Российской Федерации на основе Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества исходя из допущения о том, что Общество будет непрерывно продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем и у руководства Общества отсутствует намерение ликвидировать Общество или прекратить его деятельность.

Общество является субъектом малого предпринимательства поэтому применяет упрощенные способы ведение бухгалтерского учета.

Формы бухгалтерской отчетности сформированы в соответствии с положениями ФСБУ 4/2023 и состоят из:

-бухгалтерского баланса,

-отчета о финансовых результатах

-пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Согласно подп. 6 п. 66 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность», в формах отчетности, начиная с 2025 г., показатели, отсутствующие у экономического субъекта, не приводятся.

2.2. Нематериальные активы

2.2.1. Общество не применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 указанного Стандарта, но имеющих стоимость ниже 100 000 руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

2.2.2. Нематериальные активы признаются и оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

2.2.3. Начисление амортизации объекта нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

2.2.4 Начисление амортизации производится линейным способом.

2.3. Основные средства

2.3.1. Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

2.3.2. Для целей бухгалтерского учета Общество самостоятельно определяет срок полезного использования на дату ввода в эксплуатацию амортизируемого имущества на основании оценки:

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства в отношении использования объекта;

- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации, системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

2.3.3. Для целей бухгалтерского учета ремонт основных средств в Обществе проводится путем включения фактических затрат в расходы текущего отчетного периода по мере осуществления ремонта. Расходы на ремонт основных средств, в том числе и арендованных основных средств, если договором между арендатором и арендодателем

возмещение указанных расходов арендодателем не предусмотрено, включаются в расходы текущего отчетного периода по мере осуществления ремонта в размере фактических затрат.

2.3.4 Общество не применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 указанного Стандарта, но имеющих стоимость ниже 100 000 руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

2.3.5 После признания объекты основных средств (в том числе объекты группы «инвестиционная недвижимость») оцениваются в бухгалтерском учете способом по первоначальной стоимости.

2.4. Запасы

2.4.1. ФСБУ 5/2019 не применяется Обществом в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом затраты, которые в соответствии с ФСБУ 5/2019 должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

2.4.21. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии себестоимость запасов рассчитывается способом: «по стоимости каждой единицы» для запасов, которые не являются взаимозаменяемыми; по способу ФИФО-для остальных запасов.

2.5. Доходы Общества

2.5.1. Учет доходов Общества ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н).

Доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактического поступления денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

2.6. Расходы Общества

2.7.1 Учет расходов Общества ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

2.8.2 Расходы Общества по обычным видам деятельности отражаются на счет 26 «Общехозяйственные расходы».

2.7. Капитал и резервы

Размер уставного капитала, зафиксированный в учредительных документах Общества, отражается в бухгалтерском учете. Записи по счету уставного капитала производятся в случаях увеличения и уменьшения уставного капитала после внесения соответствующих изменений в учредительные документы.

2.8. Инвентаризация

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация активов и обязательств Общества (основных средств, запасов, дебиторской и кредиторской задолженности, резервов) проводится не реже одного раза в год при подведении итогов за отчетный год, а также в иных случаях, когда в соответствии с законодательством РФ проведение инвентаризации является обязательным.

С 1 апреля 2025 года Общество руководствуется требованиями к инвентаризации, а также случаями, сроками, порядком обязательного проведения инвентаризации, установленными ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (утв. приказом Минфина России от 13.01.2023 N 4н).

Инвентаризацию проводит комиссия, назначенная приказом Генерального директора.

Годовая инвентаризация обязательств проводится по состоянию на 31 декабря отчетного года. Результаты годовой инвентаризации отражаются в бухгалтерском учете последним календарным днем отчетного года (пункт 4 статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункт 10 ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»).

Перед составлением бухгалтерской отчетности за 2025г. инвентаризация активов и обязательств проведена в соответствии с Приказами от 31.12.2025 № ИН-1.

По результатам проведенных инвентаризаций по состоянию на 31.12.2025г. расхождения с учетом не выявлены.

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Нематериальные активы, капитальные вложения в нематериальные активы

Расшифровка строки 1170 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса:

таблица 3.1.

Наименование основного средства	***На 31.12.2025*** (тыс. руб.)	***На 31.12.2024***	***На 31.12.2023***
Приложение WeAwake App	925 200	0	0

3.2. Денежные средства

По состоянию на 31 декабря 2025 года денежные средства и денежные эквиваленты на счетах Общества составляют 26 тыс. руб. (на 31.12.2024 года – 87 тыс. руб.).

3.6. Заемные средства

По строке 1410 «Долгосрочные заемные средства» и по строке 1510 «Краткосрочные заемные средства» Бухгалтерского баланса отражены заемные средства в размере 219 тыс. руб. и 897 тыс. руб.

4. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

4.1. Доходы от обычных видов деятельности

Основными видами деятельности в 2025 году, доходы по которым признаются в составе выручки, являлись:

- предоставление прочих персональных услуг, не включенных в другие группировки (ОКВЭД 96.09).

В 2025 году деятельность не велась. Выручка составила 7 тыс. руб.

4.2. Расходы от обычных видов деятельности

Расходами Общества в целях бухгалтерского учета признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению акционеров (собственников имущества).

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

Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120 Отчета о финансовых результатах) составили -662 тыс. руб.

4.3. Прочие расходы

Прочие расходы включают услуги кредитных организаций и составляют 11 тыс. руб.

По результатам деятельности за 2025 год Общество получило убыток для целей бухгалтерского учета в размере 666 тыс. руб.

5. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности Общества

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков, которые могут оказать негативное воздействие на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Политика Общества в области управления рисками подразумевает своевременное выявление и предупреждение возможных рисков с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для достижения поставленных целей. Управление рисками Общества осуществляется в отношении значимых для Общества рисков: финансовые риски (рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности), правовые риски, региональные риски, репутационные риск.

Обществом постоянно осуществляется комплекс мер, предназначенных для мониторинга рисков, снижения вероятности возникновения и размера возможных потерь, включая распределение ответственности, контроль деятельности, диверсификацию и страхование.

Условия ведения деятельности Общества

В России в 2025 году сохранялась значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года. В конце февраля 2022 года США, страны Евросоюза и некоторые другие страны ввели финансовые и экономические санкции против Российской Федерации в связи с проведением специальной военной операции на Украине. Эти санкции повышают риск нарастания кризисных явлений в экономике, что может оказать негативное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества. Эти санкции не относятся напрямую к деятельности Общества, но могут оказать косвенный эффект на его финансовое положение и результаты деятельности.

Стабильность российской экономики во многом зависит от эффективности предпринимаемых правительством и Банком России мер в сфере экономики и денежно-кредитной политики.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию финансовой устойчивости Общества в данных условиях. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации и указанных мер сложно прогнозировать, и фактические результаты могут отличаться от оценок руководства.

Рыночные риски

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов, процентных ставок, курсов иностранных валют.

Реализация инфляционного риска (риска изменения цен) связана с тем, что резкий рост инфляции в России может привести к увеличению затрат Общества (на приобретение материальных ресурсов, работ, услуг, на выплату заработной платы, на приобретение земельных участков для инвестиционного строительства и т.д.) и, как следствие, к падению рентабельности деятельности Общества.

В случае значительного превышения фактических инфляционных показателей над прогнозами Общество будет принимать необходимые меры по адаптации к изменившимся

темпам инфляции: оптимизация затрат, пересмотр программы капиталовложений и заимствований, принятие дополнительных мер по повышению оборачиваемости дебиторской задолженности, сокращение операционных и инвестиционных проектов, разработка новой маркетинговой политики и (или) рекламной кампании, поиск новых поставщиков и подрядчиков и т.п.

Процентный риск

Общество не зависит от риска изменения процентных ставок, так как не имеет кредитных обязательств.

Валютный риск

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия колебаний обменного курса валют на финансовые результаты и денежные потоки Общества.

Общество не подвержено валютному риску, поскольку операции по реализации, закупкам и привлечению заемных средств осуществляются на внутреннем рынке России по ценам, зафиксированным в рублях.

Кредитный риск

Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами своих договорных обязательств по финансовому инструменту. Финансовые инструменты, которые способны создавать существенные кредитные риски для Общества, состоят, главным образом, из денежных средств и их эквивалентов, банковских депозитов и дебиторской задолженности.

При заключении сделок с новым контрагентом Общество оценивает кредитоспособность потенциального контрагента и определяет индивидуальные кредитные лимиты. В целях исключения влияния кредитных рисков на бухгалтерскую отчетность Обществом формируются резервы по сомнительным долгам и резервы под обесценение финансовых вложений.

Для управления кредитным риском, связанным с размещением денежных средств в банках, Общество проводит процедуры оценки кредитоспособности банков и размещает свободные средства в крупнейших российских банках.

Для сокращения риска обесценения дебиторской задолженности Общество проводит превентивные процедуры: требование залогов, банковских гарантий, авансовых платежей; оценивает риски, связанные с задолженностью, на основании предыдущего опыта и деловых отношений с контрагентом; на регулярной основе осуществляет анализ неоплаченной дебиторской задолженности по срокам погашения и контроль в отношении просроченных остатков.

Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в потенциальной неспособности Общества выполнить свои финансовые обязательства при наступлении сроков их исполнения.

Общество использует процедуры детального бюджетирования и прогнозирования движения денежных средств, чтобы убедиться в наличии денежных средств, необходимых для своевременной оплаты своих обязательств. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок как в обычных, так и в сложных финансовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и ущерба для репутации Общества. На основании прогноза денежных потоков принимается решения об инвестировании свободных денежных средств или привлечении внешнего финансирования.

Руководство Общества полагает, что в настоящее время уровень ликвидности является достаточным для того, чтобы Общество в обозримом будущем выполняло все свои обязательства, не испытывая острой потребности в привлечении значительной суммы заемных

средств. Анализ риска в отношении рефинансирования задолженности показал, что Общество располагает достаточным доступом к источникам финансирования.

Другие виды рисков

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена налоговыми органами. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Не представляется возможным оценить, каким образом несогласие налоговых органов с выбранной налоговой позицией может повлиять на финансовое положение Общества, однако такое влияние может оказаться существенным.

По мнению руководства Общества, положения налогового законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Деятельность Общества не подвержена контролю и регулированию со стороны федеральных, региональных и местных органов власти в области охраны окружающей среды.

6. Условные факты хозяйственной деятельности

По состоянию на отчетную дату Общество не отмечает каких-либо существенных условных обязательств или условных активов, которые в будущем с высокой степенью вероятности привели бы к изменению экономических выгод Общества.

На момент подписания бухгалтерской отчетности Общество не выступает истцом или ответчиком в арбитражных процессах.

Генеральный директор **Липская И.Ф.**

10 марта 2026 года