

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
Общество с ограниченной ответственностью ЦПИПЭ "ГАРАНТ"
(ООО ЦПИПЭ "ГАРАНТ") Дата государственной регистрации: 19.06.2015
ИНН 7451392480 КПП 744901001 ОГРН 1157451008417
Юридический адрес 454012, Челябинская область, г. Челябинск,
ул. Пирогова дом 13, офис 31

1. Основные виды экономической деятельности

Основной вид экономической деятельности ООО ЦПИПЭ "ГАРАНТ" – Судебно-экспертная деятельность. Код по ОКВЭД 71.20.2

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность ООО ЦПИПЭ "ГАРАНТ" сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Основные элементы учетной политики ООО ЦПИПЭ "ГАРАНТ" (далее - Общество).

2.1 Основа составления.

Бухгалтерская отчетность Общества формируется согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность.

2.2 Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе возложено на генерального директора.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

2.3 Учетная политика для целей налогового учета.

Общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения "доходы" и осуществляет следующие виды деятельности:

- оказание услуг специального психофизиологического исследования.

Учет данных для целей налогообложения ведет генеральный директор.

Учет данных для целей налогообложения ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.4 Сумма налога (авансовых платежей по налогу), уплачиваемых в связи с применением упрощенной системы налогообложения, рассчитываются по ставке 6%.

2.5 Книга учета доходов Общества ведется в электронном виде.

2.6 Общество уменьшает сумму налога (авансовых платежей), исчисленную за налоговый (отчетный) период, на сумму страховых взносов по единому тарифу и взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, фактически уплаченных в том же налоговом (отчетном) периоде, за который уменьшается сумма налога (авансовых платежей). Налог (авансовые платежи по налогу) не может быть уменьшен более чем на 50 процентов.

2.7 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

2.8 Учет запасов.

Материалы и товары, приобретенные для управленческих нужд, учитываются в расходах на дату приобретения по фактической себестоимости.

2.9 Расходы будущих периодов.

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся. К данным расходам в 2025 году относятся расходы на информационно-технологическое сопровождение электронного документооборота и электронной сдачи отчетности СБИС

2.10 Дебиторская задолженность.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

2.11 Признание доходов.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются доходы от оказания услуг специального психофизиологического исследования. Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место (на основании подтверждающих документов, таких как акты оказания услуг), независимо от даты фактического поступления денежных средств (метод начисления). Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора, сумма выручки может быть определена, имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, работа принята заказчиком (услуга оказана), расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.12 Признание расходов.

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные Обществом для целей ведения деятельности, приносящей доход. Расходы, произведенные Обществом, подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходы по обычным видам деятельности учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и включают в себя расходы на оплату труда, страховые взносы, расходы на арендную плату, информационные расходы, расходы на услуги связи, хозяйственные расходы, расходы на информационно-технологическое сопровождение электронного документооборота и электронной сдачи отчетности СБИС, иные расходы, связанные с оказанием услуг.

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За январь - декабрь 2025 г.	25	-	-	(15)	-	-	X	X	10	-
	За январь - декабрь 2024 г.	25	-	-	-	-	-	X	X	25	-
в том числе: Прочие материалы	За январь - декабрь 2025 г.	25	-	-	(15)	-	-	-	-	10	-
	За январь - декабрь 2024 г.	25	-	-	-	-	-	-	-	25	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За январь - декабрь 2025 г.	134	-	745	-	(836)	-	-	-	43	-
	За январь - декабрь 2024 г.	24	-	579	-	(469)	-	-	-	134	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За январь - декабрь 2025 г.	109	-	202	-	(290)	-	-	-	21	-
	За январь - декабрь 2024 г.	19	-	257	-	(167)	-	-	-	109	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За январь - декабрь 2025 г.	20	-	537	-	(541)	-	-	-	16	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	318	-	(298)	-	-	-	20	-
Прочая	За январь - декабрь 2025 г.	5	-	6	-	(5)	-	-	-	6	-
	За январь - декабрь 2024 г.	5	-	4	-	(4)	-	-	-	5	-
Итого	За январь - декабрь 2025 г.	134	-	745	-	(836)	-	-	X	43	-
	За январь - декабрь 2024 г.	24	-	579	-	(469)	-	-	X	134	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Займы полученные	За январь - декабрь 2025 г.	29	2	-	(29)	-	-	2
	За январь - декабрь 2024 г.	9	20	-	-	-	-	29
Краткосрочные обязательства - всего	За январь - декабрь 2025 г.	304	428	-	(623)	-	-	109
	За январь - декабрь 2024 г.	255	264	-	(215)	-	-	304
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За январь - декабрь 2025 г.	6	351	-	(350)	-	-	7
	За январь - декабрь 2024 г.	5	198	-	(197)	-	-	6
Расчеты по налогам и сборам	За январь - декабрь 2025 г.	7	20	-	(21)	-	-	6
	За январь - декабрь 2024 г.	2	15	-	(10)	-	-	7
Расчеты по оплате труда,	За январь - декабрь 2025 г.	5	41	-	(27)	-	-	19
	За январь - декабрь 2024 г.	5	8	-	(8)	-	-	5

Расчеты с подотчетными лицами	За январь - декабрь 2025 г.	67	1	-	(68)	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	40	27	-	-	-	-	67
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За январь - декабрь 2025 г.	219	15	-	(157)	-	-	77
	За январь - декабрь 2024 г.	203	16	-	-	-	-	219
Итого	За январь - декабрь 2025 г.	304	428	-	(623)	-	X	109
	За январь - декабрь 2024 г.	255	264	-	(215)	-	X	304

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За январь - декабрь 2025 г.	За январь - декабрь 2024 г.
Материальные затраты	43	-
Затраты на оплату труда	41	8
Отчисления на социальные нужды	12	2
Амортизация	-	-
Прочие затраты	225	212
Итого по элементам	321	222
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	-	-

12. Иная информация

Уставный капитал Общества.

По состоянию на 31 декабря 2025г. уставный капитал Общества составляет 20 000,00 рублей. Уставный капитал Общества оплачен полностью.

Учредители:

- Хайруллина Альфия Жамилевна (гражданка РФ) $\frac{1}{2}$ доли уставного капитала Общества в размере 10 000,00 рублей
- Колесникова Виктория Михайловна (гражданка РФ) $\frac{1}{2}$ доли уставного капитала Общества в размере 10 000,00 рублей

Директор		Колесникова Виктория Михайловна
_____ (наименование должности)	_____ (подпись)	_____ (расшифровка подписи)

12 марта 2026 г.