ООО НПП «Зелос»

124365, г.Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Крюково, г.Зеленоград, ул. Заводская, д.1Б, стр.2, помещ. ½, телефон: (495) 748-71-78

Пояснения
к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью Научно-производственное предприятие «Зелос» (далее «Общество») создано в 2012 году.

ИНН 7708642752 КПП 773501001

Категория субъекта малого или среднего предпринимательства: Микропредприятие.

Основной вид деятельности по коду ОКВЭД

69.20 Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию

ОГРН 1077757777294 дата регистрации: 11.06.2009

ОКТМО 45330000 , ОКАТО 45272580000

Адрес: 124365, г. Москва, вн. тер.г. муниципальный округ Крюково, г. Зеленоград, ул. Заводская д.1Б, стр.2, помещ.1/2

Общество применяет упрощенную систему налогообложение с объектом налогообложения – доходы.

Информация об исполнительных и контрольных органах

Функции единоличного исполнительного органа исполняет генеральный директор Пашкевич Владимир Евгеньевич

Ревизионная комиссия в Обществе не избирается.

Уставный капитал составляет 30 000(Тридцать тысяч) рублей

Участники – физические лица

Сухман Сергей Маратович (ИНН 773504250070) – доля в УК - 50% - 15 000 руб.

Степанова Людмила Ивановна (ИНН 773504249596) – доля в УК – 20% - 6 000 руб.

Мишина Элеонора Владиславовна (ИНН 772791548147) – доля в УК – 10% - 3 000 руб.

Степанов Вадим Владиславович (ИНН 590600745020) - доля в УК - 10% - 3 000 руб.

Сухман Раиса Евгеньевна (ИНН 773574427002) – доля в УК – 10% - 3 000 руб.

Основной вид деятельности Общества:

Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах

Общество не имеет филиалов и представительств.

Информация о численности персонала

Сведения о среднесписочной численности работников Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. 0,125 человек (5 рабочих часов в неделю).

Организация ведения бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются Генеральным директором Пашкевичем В.Е.

Бухгалтерский учёт в Обществе ведётся генеральным директором.

Бухгалтерская отчетность не подлежит обязательному аудиту.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

ООО НПП «Зелос» является субъектом малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и формы бухгалтерской отчетности.

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета.

В состав отчетности входит: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (п. 52 ФСБУ 4/2023).

Являясь субъектом малого предпринимательства, общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»,
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»,
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»,
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»,
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»,
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

Общество отражает последствия изменения учетной политики в бухгалтерском учете перспективно, т.е. без корректировки показателей отчетности прошлых периодов.

Исправление существенных и несущественных ошибок предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности, отражаются Обществом в периоде выявления ошибки.

По договору № 20 аренды помещения с оборудованием от 03.01.2025 г. Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с п.п. «в» п.11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Предмет аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

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. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет не менее 5 %.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

2.2. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2025 ГОДУ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

В связи с утратой силы Приказа Министерства Финансов РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» 2025 году Обществом были внесены следующие изменения в учетную политику:

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета..

2.3. 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 активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.4. ФИНАНСОВЫЕ И ДРУГИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по строке 1240.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

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

2.5. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков отражается в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по строке 1240 и определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок.

Нереальная к взысканию задолженность, 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.

2.6. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками.

Добавочный капитал Общество не создавало.

Резервный капитал Общество не создавало.

2.7. ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ДОХОДОВ

1. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от оказания услуг.

2. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением) (п. 6 ПБУ 9/99)

Выручка от реализации оказанных услуг признается по мере передачи покупателям результатов оказанных услуг и предъявления им расчетных документов.

3. Выручка от реализации оказанных услуг отражается на счете 90.01 «Выручка». Аналитический учет выручки не ведется.

4. Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями Общества.

2.8. ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА РАСХОДОВ

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

1. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг.

Обычным видом деятельности для Общества является деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию.

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счетов:

- 26 «Общехозяйственные расходы»

Аналитический учет ведется по статьям затрат. Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме, или величине кредиторской задолженности.

Расходы, собранные в течение отчетного периода на счете бухгалтерского учета 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

2. Прочие расходы учитываются на счете 91.02 «Прочие расходы». Аналитический учет ведется по статьям прочих расходов.

4. Расходы будущих периодов отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» (далее – РБП). В составе РБП учитываются расходы, произведенные в отчетном периоде, которые обусловливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов. РБП подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся. Сроки списания РБП регулируются Обществом самостоятельно, если иное не следует из законодательных или иных нормативных актов, относящихся к данному объекту учета.

К РБП относятся следующие виды расходов:

- прочие расходы, относящиеся к будущим периодам.

2.9. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО УСН

Организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы» и уплачиваемый налог согласно налоговой декларации по УСН за 2025 год.

3. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

АКТИВ

3.1. Финансовые и другие оборотные активы

По строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражена общая сумма активов по состоянию на 31.12.2025 – 2 237 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 1 996 тыс. руб. и 31.12.2023 г. – 1 687 тыс. руб., в том числе:

руб.

Вид финансового вложения	Остаток на 31.12.2023 г.	Остаток на 31.12.2024 г.	Поступило в 2025г.	Погашено в 2025г.	Остаток на 31.12.2025 г.
Депозитные счета в банках	1 600 000	1 950 000	22 900 000	22 650 000	2 200 000

руб.

Дебиторская задолженность	Сумма на 31.12.2023 г.	Сумма на 31.12.2024	Сумма на 31.12.2025
Итого	**70 048,49**	**45 489,28**	**37 197,22**
Авансы выданные поставщикам	27 419,97	2 019,28	2 197,22
Расходы будущих периодов	7 628,52	8 470,00	-
Задолженность покупателей	35 000,00	35 000,00	35 000,00

ПАССИВ

3.2. Капитал

По строке 1300 «Капитал» в бухгалтерском балансе отражены данные о составе капитала на отчетную дату:

руб.

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2023 г.	Остаток на 31.12.2024 г.	Остаток на 31.12.2025 г.
Капитал, в том числе	**1 751 492,41**	**2 005 057,69**	**2 319 213,41**
Уставный капитал	30 000,00	30 000,00	30 000,00
Нераспределенная прибыль	1 721 592,41	1 975 057,69	2 289 213,41

3.3. Краткосрочная кредиторская задолженность

По строке 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» отражена задолженность Общества по налогу, уплачиваемому при упрощенной системе налогообложения с объектом налогообложения «доходы» по состоянию на 31.12.2023 г.- 3 9 рублей, на 31.12.2024 г.- 5 656 рублей, на 31.12.2025 г. -3 646 рублей.

4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка по основному виду деятельности, код строки 2110 отчета

руб.

Вид деятельности	Оказание услуг	
	2024	2025
Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию	385 000,00	420 000,00
ИТОГО:	**385 000,00**	**420 000,00**

Расходы по основному виду деятельности, код строки 2120:

руб.

Статья затрат	За 2024 г.	За 2025 г.
Себестоимость продаж, в том числе:	**320 002,02**	**331 920,51**
Абонентское обслуживание в Системе ЭДО "Такском-Спринтер"	11 928,52	8 470,00
Аренда имущества	136 343,00	140 400,00
Канцелярские товары	8 120,69	8 611,06
Взносы на ОСС от НС и ПЗ	1 239,49	472,33
Лицензионные платежи	60 000,00	60 000,00
Предоставление права доступа к ПО		11 630,00
Расходы на оплату труда (отпуска)	79 069,99	78 720,86
Страховые взносы	23 300,33	23 616,26

Прочие доходы (код строки 2340), прочие расходы (код строки 2350):

руб.

Наименование показателя	За 2024 г.		За 2025 г.	
	Доходы стр. 2340	Расходы стр. 2350	Доходы стр. 2340	Расходы стр. 2350
Всего прочих доходов (расходов), в том числе	**250 456,37**	**(42 945,07)**	**273 998,22**	**(27 101,99)**
Проценты к получению	249 806,37		273 998,22	
Штрафы, пени по налогам, взносам		(14,52)		
Возврат излишне взысканных штраф. санкций	650			
Штраф санкции по хоз.договорам		(17 280,00)		
Комиссия банка		(25 650,52)		(27 101,99)

4.2. Налог при применении УСН

Общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы» - 6% и уплачиваемый налог в размере 20 820 рублей соответствует данным налоговой декларации по УСН за 2025 год. Налог при применении УСН за 2024 год составил 19 044 руб.

5. ИНФОРМАЦИЯ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ООО НПП «Зелос» планирует продолжать свою деятельность. Обществом не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности.

Факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место. Общество имеет право на свои активы и не существует права изъятия их за долги. В бухгалтерском учете ООО НПП «Зелос» отражены все обязательства.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год была подготовлена Обществом на основе принципа непрерывности деятельности.

Дата подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности: 16 марта 2026 г.

Генеральный директор **Пашкевич В.Е.**

16 марта 2026 г.