

Общество с ограниченной ответственностью «Центр прикладной
психофизиологии»

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

Настоящие Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ЦПП» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Все показатели, приведенные в данных Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, приведены в тысячах рублей.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является «31» декабря 2025 года.

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «ЦПП».

1.2. Юридический адрес – 111141, г. Москва, ул. Плеханова, д. 17.

1.3. Дата государственной регистрации – 17.07.2006г.

1.4. Среднесписочная численность – 5 чел. на 31.12.2025 г. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 8 человек, в том числе:

Наименование подразделения	Численность
Администрация	3 человека
Отдел разработки	4 человека
Отдел технической документации	1 человек

1.5. Уставный капитал составляет 10 000 руб. Участником является:

- Е.А.Сошников с долей 100 процентов;

1.6. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:

- 62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения;

1.7. Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту.

2. Информация об учетной политике и ее изменениях

2.1. Основные элементы учетной политики Организации на 2025 год

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

✓ организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке ;

✓ принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому ;

✓ факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

2.1.1. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу.

2.1.2 Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

2.1.3 Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

2.1.4 Резервы по сомнительным долгам

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

2.2. Информация об изменении учетной политики отчетного года.

В Учетную политику отчетного года внесены изменения: в связи с переходом на Федеральный стандарт бухгалтерского учета организация в 2025 году ведет бухучет на основании ФСБУ 4/2023; организация применяет с 01 января 2025 г. новые стандарты ФСБУ 28/2023 “Инвентаризация”.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности прошлых периодов не проводилось.

3. Стандарты, по которым составлена отчетность, и база оценок показателей отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с Учетной политикой. ООО «ЦПП» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составляет бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме. Основание: пункты 51–54 и 63 ФСБУ 4/2023, пункт 4 статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

4. Основные средства, капитальные вложения в основные средства

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса числятся машины и оборудование.

Наименование показателя	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода	
	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
				первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)	1 095	(1 037)	526	(777)	777	(130)	844	(390)

1. На начало 2025 года балансовая стоимость основных средств составила 58 тыс. рублей
2. На 31 декабря 2025 года балансовая стоимость основных средств составила 454 тыс. рублей.

На 31.12.2025 года незавершенных капитальных вложений не числится.

Переоценка основных средств в соответствии с положениями учетной политики не производится. Амортизация начисляется линейным способом с месяца, следующего за месяцем принятия основного средства к учету.

В ходе проверки признаков обесценения основных средств не установлено.

5. Нематериальные активы, финансовые вложения.

По итогам инвентаризации на 29 декабря 2025 года в составе НМА числятся шесть объектов в виде Программного обеспечения для полиграфа «Диана». Данные объекты признаются по ФСБУ 14/2022 и согласно учетной политике Общества как НМА по балансовой (без переоценки) стоимости с учетом накопленной амортизации. Никакие корректировки в учете и отчетности не требуются, так как стоимость активов не переоценивается, не было признаков обесценения, срок полезного использования не пересматривался, ликвидационная стоимость установлена нулевой по окончании срока эксплуатации объектов НМА. Балансовая стоимость НМА на начало отчетного периода составила - 4806 тыс. рублей, сумма начисленной амортизации – 949 тыс. рублей, на конец отчетного периода - 3857тыс. рублей.

На начало 2025 года и на 31 января 2025 года на балансе Общества числятся долгосрочные финансовые вложения (займы) в размере 6150 тыс. рублей.

6. Запасы

Наименование показателя	на 31 декабря 2024 (тыс.руб.)	Изменения за период (тыс.руб)		на 31 декабря 2025 (тыс.руб.)
		затраты	списано	
материалы	7713	17	3261	4468
товары	430	440	612	258
ИТОГО	8143	457	3873	4726

7. Расшифровка дебиторской задолженности.

Наименование показателя	на 31 декабря 2024 (тыс.руб.)		Изменения за период за минусом ДЗ, поступившей и погашенной в 2025г. (тыс.руб)			на 31 декабря 2025 (тыс.руб.)	
	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило	списано	переведено в долгосрочную ДЗ	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная ДЗ					16076	16076	-16076
Краткосрочная ДЗ	18778	-16076	3336	-1991	-16076	4047	
ИТОГО	18778	-16076	3336	-1991		20123	-16076

8. Инвентаризация

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	15.12.2025	—
Материально-производственные запасы	29.12.2025	—
Нематериальные активы	29.12.2025	—
Дебиторская и кредиторская задолженность	29.12.2025	—

В ходе инвентаризации недостатков и излишков не установлено.

9. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 30500 тыс. руб., что ниже аналогичного показателя прошлого года. Уменьшение данного показателя связано со снижением спроса на продукцию и отсутствием в 2025 году государственных заказчиков. Это связано со снижением уровня платежеспособности покупателей.

10. Расходы организации.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	2 040	138
Затраты на оплату труда	20 918	24 413
Отчисления на социальные нужды	1 646	1 242
Амортизация	1 080	1 031
Прочие затраты	1 715	2 632
Итого расходы по обычным видам деятельности	27 398	29 456

11. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

В 2025 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Тем не менее, руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации и существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

28 февраля 2026 года.

Директор

Ларина В.В.