



ИНН 4704109876 КПП 470401001 ОГРН 1214700016761
Ленинградская обл., Выборгский р-н., г. Светогорск, ул. Максима Горького зд. 7
тел. 8-931-295-09-99; эл.почта: o-kalipso@bk.ru

Текстовая часть пояснений ООО «Калипсо» к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

1. Общие сведения.

Общество с ограниченной ответственностью «Калипсо», ИНН 4704109876 КПП 470401001, далее (Общество) зарегистрировано 14.10.2021 г. Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №10 по Ленинградской области ОГРН № 1214700016761.

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 1 человек.

Общество зарегистрировано по адресу: Ленинградская обл., р-н Выборгский, г. Светогорск, ул. Максима Горького д7/1

Уставный капитал Общества 10 000 руб.

Уставной капитал Общества оплачен полностью.

Основным видом деятельности Общества в 2025 году были:

- сдача в аренду оборудования

Состав исполнительного органа Общества представлен следующим образом:

Ф.И.О	должность	реквизиты трудового договора	срок, на который заключен трудовой договор
Погосова Елена Александровна	генеральный директор	ТГ № 01/23	Без срочный

Ограничений полномочий у Генерального директора нет.

2. Учётная политика.

2.1. Основа составления.

Бухгалтерский учет Общества подготовлен на основе учетной политики Общества на 2025 г., утвержденной Приказом № 27 от 29.12.2024 г.

Бухгалтерский учет сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, и Федеральными стандартами бухгалтерского учета в числе ПБУ, утвержденные Министерством финансов Российской Федерации не ранее 01.10.1998 г.

Единицей измерения показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности является тысяча рублей.



ИНН 4704109876 КПП 470401001 ОГРН 1214700016761

Ленинградская обл., Выборгский р-н., г. Светогорск, ул. Максима Горького зд. 7
тел. 8-931-295-09-99; эл.почта: o-kalipso@bk.ru

. Общество применяет основную систему налогообложения «ОСНО»

2.2. Активы и обязательства в иностранных валютах.

Общество в 2025 г. не имеет активов и обязательств в иностранной валюте.

☞☞☞ Нематериальные активы.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а расходы на приобретение, создание такого актива отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости (Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022).

НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), тестируется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения. Тестирование проводится ежегодно путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой в срок с 1 по 10 декабря отчетного года (Основание: п. 43 ФСБУ 14/2022, п. 17 ФСБУ 26/2020, пп. "а" п. 10, п. 11 МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов").

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования (Основание: п. 30 ФСБУ 14/2022).

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания (Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022).

Изменение продолжительности периода, в течение которого Организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 10% от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению (Основание: п. 42 ФСБУ 14/2022).

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: все группы НМА амортизируются линейным способом (Основание: п. 39 ФСБУ 14/2022).

По состоянию на 31.12.2024 г. Общество не имеет нематериальных активов.



ИНН 4704109876 КПП 470401001 ОГРН 1214700016761
Ленинградская обл., Выборгский р-н., г. Светогорск, ул. Максима Горького зд. 7
тел. 8-931-295-09-99; эл.почта: o-kalipso@bk.ru

2.4. Основные средства.

2.4.1. Принятие основных средств (далее ОС) к учету.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС с лимитом стоимости более 100 000 руб.

Объекты ОС с лимитом стоимости до 100 000 руб. признаются незначительными активами.

Затраты на приобретение, создание незначительных активов отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены (*Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020*).

Для обеспечения контроля за сохранностью незначительных активов стоимость таких активов принимается на забалансовый учет (*Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020*).

2.4.2. Формирование первоначальной стоимости ОС.

Все объекты ОС по всем группам после признания оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости и их переоценка не производится (п. п. 13, 14 ФСБУ 6/2020).

2.4.3. Срок полезного использования ОС.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды (*Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020*).

2.4.4. Организация не проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» (*Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020*).

2.4.5. Организация не проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» (*Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020*).

2.4.6. Амортизация ОС.

Начисление амортизации объекта ОС:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС с бухгалтерского учета (*Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020*).

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом (*Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020*).

2.4.7. Затраты на текущий и капитальный ремонт ОС включаются в расходы текущего отчетного периода.



ИНН 4704109876 КПП 470401001 ОГРН 1214700016761

Ленинградская обл., Выборгский р-н., г. Светогорск, ул. Максима Горького зд. 7
тел. 8-931-295-09-99; эл.почта: o-kalipso@bk.ru

Общество в 2024 г. реализовало объект недвижимости «Здание заводоуправление литер А, балансовой стоимостью 2 735 тыс. руб. Балансовая стоимость реализованного объекта недвижимости списана 23.04.2024 г. (на дату подписания передаточного акта покупателем) в дебет счета 45 «Товары отгруженные», которая списалась в дебет счета 91, субсчет 02 «Прочие расходы» 31.05.2024 после государственной регистрации перехода права собственности от Общества к покупателю.

Согласно учетной политики Общества инвентаризация основных средств производится один раз в три года. Следующий срок проведения инвентаризации 2027 г.

2.5. Материально-производственные запасы.

2.5.1. Учет приобретения запасов.

2.5.1.1. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются (*Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов*).

2.5.1.2. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов (*Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008*).

2.5.1.3. Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурная единица (*Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019*).

2.5.2. Учет списания запасов.

2.5.2.1. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Способ по средней себестоимости определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц (*Основание: пп. «б» п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019*).

2.5.2.3. Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет (*Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019*).

2.5.3. Резервы под обесценение запасов.

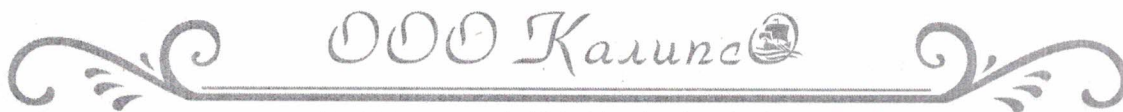
Резерв под обесценение материалов не создается.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости (*Основание п.28,32 ФСБУ 5/2019*).

2.5.4. К запасам для управленческих нужд применяется ФСБУ 5/2019 «Запасы».

2.6. Доходы.

2.6.1. Доходы Организации подразделяются на:



ИНН 4704109876 КПП 470401001 ОГРН 1214700016761

Ленинградская обл., Выборгский р-н., г. Светогорск, ул. Максима Горького зд. 7
тел. 8-931-295-09-99; эл.почта: o-kalipso@bk.ru

- доходы от обычных видов деятельности (*Основание: п.5 ПБУ 9/99*);
- прочие доходы (*Основание: п. 7 ПБУ 9/99*).

Доходы от предоставления недвижимого имущества в аренду отражаются в составе доходов от обычных видов деятельности (*Основание: абз. 6 п. 4 ПБУ 9/99*).

2.6.2. Выручка от реализации определяется по мере оказания услуг.

2.6.3. Доходы от оказания услуг по сдаче недвижимого имущества в аренду признаются в последний день месяца на основании документов предъявленных и служащих основанием для произведения расчетов (*Основание: п.12 ПБУ 9/99*).

2.7. Расходы.

2.7.1. Для обобщения информации о расходах по обычным видам деятельности Организация использует следующие счета бухгалтерского учета:

- 20 «Основное производство»;
- 26 «Общехозяйственные расходы».

2.7.2. Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода не распределять между объектами калькулирования, а в качестве условно-постоянных списывать непосредственно в дебет счета 90, субсчет 08 «Управленческие расходы».

2.7.3. Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования (*Основание: п. п. 3, 16 ПБУ 10/99 «Расходы организации», Рекомендация БМЦ Р-13/2011 КнР «Договор страхования у страхователя»*).

2.7.4. Расходы будущих периодов.

К расходам будущих периодов относить приобретение прав на использование программных продуктов с установленным лимитом не более 100 000 руб.

В целях равномерного формирования доходов и расходов расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

В случае если срок использования установить нельзя, то устанавливается по приказу генерального директора Организации.

3. Задолженность покупателей и заказчиков.

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями, заказчиками.

Общество в 2025 году не создавало резерва по сомнительным долгам.

4. Кредиты и займы.



ИНН 4704109876 КПП 470401001 ОГРН 1214700016761

Ленинградская обл., Выборгский р-н., г. Светогорск, ул. Максима Горького зд. 7
тел. 8-931-295-09-99; эл.почта: o-kalipso@bk.ru

– Общество долгосрочные кредиты и займы не получало;

5. Расчёт налога на прибыль.

Общество имеет обязательств налогового агента по налогу на прибыль.

В 2025 г. Обществом не производилась:

- выплата дивидендов учредителям;
- выплата процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам;
- выплата доходов иностранным организациям.

6. Государственная помощь.

Общество в 2025 г. не получало бюджетных средств, в счёт государственной помощи.

7. Целевое финансирование.

Общество в 2025 г. не получало целевого финансирования из бюджета.

8. Анализ оценки структуры баланса.

По состоянию на 01.01.2025 г. структура баланса характеризуется следующими показателями:

- Валюта баланса по состоянию на 01.01.2025 г. составила 889 тыс. руб.;
- Чистые активы по состоянию на 01.01.2025 г. составили 728 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 г. структура баланса характеризуется следующими показателями:

- Валюта баланса по состоянию на 31.12.2025 г. составила 716 тыс. руб.;
- Чистые активы по состоянию на 31.12.2025 г. составили 667 тыс. руб.

9. Основные показатели.

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2025 г. представлены в таблице № 1:

Таблица № 1 (в тыс. руб.)

№ п/п	Наименование показателей	За январь-декабрь 2025 г.
1.	Выручка	175
2.	Себестоимость продаж и управленческие расходы	(231)
	в том числе:	
2.1	Амортизация	0
2.2	Материальные расходы	0
2.3.	Оплата труда	-119
2.4.	Страховые взносы	-36
2.5.	Прочие расходы	-76



ИНН 4704109876 КПП 470401001 ОГРН 1214700016761
Ленинградская обл., Выборгский р-н., г. Светогорск, ул. Максима Горького зд. 7
тел. 8-931-295-09-99; эл.почта: o-kalipso@bk.ru

3.0.	Прочие доходы и расходы	
	в том числе:	
3.1.	Проценты к получению	
3.2.	Прочие доходы	
3.3.	Прочие расходы	-15
3.2.1.	Проценты к уплате	
3.2.2.	Прочие расходы	
4.	Налог, уплачиваемый в связи с применением УСН	
5.	Чистая прибыль	-71

Общество по итогам работы за 2025 г. сработало с убытком в сумме 71 тыс. руб.

10. Информация о совместной деятельности.

В течение 2025 г. Общество не принимало участия в совместной деятельности.

11. Информация о связанных сторонах.

- Обществом выплачено единоличному исполнительному органу (краткосрочные выплаты административно-управленческому персоналу) с учетом страховых взносов в сумме 84 тыс. руб.

12. Условные обязательства.

Судебные разбирательства, которые могут оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, отсутствуют.

Обеспечений, выданных организацией в форме поручительств третьим лицам, обеспечений под собственные обязательства, передачи в залог имущества в 2025 не было.

13. События после отчетной даты.

События после отчетной даты у Общества отсутствуют.

Генеральный директор

«20» марта 2026



Е. А. Погосова