

Наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью "ПЕЛЕТОН"
Сокращенное наименование: (ООО " ПЕЛЕТОН ")
ИНН 3817021451, КПП 381701001
ОГРН 1234567891012,
адрес: 666683, Иркутская область, г. Усть-Илимск, ул. Мечтателей, д. 34, кв. 33
ОКВЭД 62.01.

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Основа представления бухгалтерской отчетности

1.1. В Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

2. Информация об учетной политике

2.1. Учётная политика организации утверждена приказом от 23 декабря 2023 № 1УП и разработана в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и иными нормативными актами Российской Федерации. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2. Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.
(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.
(Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.
(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.
(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.
(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.
(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.
(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя 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)

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.8. Учет доходов и расходов

2.8.1. Учет доходов и расходов ведется методом начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, и Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

2.8.2. Для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности, а также для определения финансового результата по ним, организация использует счет 90 "Продажи".

Для обобщения информации о доходах и прочих расходах, а также для определения финансового результата по ним, организация использует счет 91 "Прочие доходы и расходы".

2.8.3. К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи (поставки) экземпляров Систем КонсультантПлюс и поступления, связанные с оказанием услуг по адаптации и сопровождению экземпляров Систем КонсультантПлюс. Остальные доходы являются прочими доходами.

2.8.4. Выручка от продажи (по обычным видам деятельности) для целей бухгалтерского учета определяется в момент составления первичных учетных документов (товарных накладных и Актов сдачи-приемки выполненных работ (оказанных услуг)), независимо от фактического поступления оплаты от клиентов.

2.8.5. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей экземпляров Систем КонсультантПлюс и оказанием услуг по адаптации и сопровождению экземпляров Систем КонсультантПлюс. Остальные расходы считаются прочими расходами.

2.8.6. Для обобщения информации о расходах организация использует счет 44 "Расходы на продажу". Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов)

2.9. Учет расходов будущих периодов

2.9.1. Расходы будущих периодов учитываются на счете 97 "Расходы будущих периодов" и списываются на расходы равными частями в течение срока их использования. Неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами, учитываются на счете 97 "Расходы будущих периодов" и

списываются на расходы ежемесячно равными долями в течение срока полезного использования.
2.9.2. В случае если срок полезного использования не установлен, он считается равным двум годам.

2.9.3. Выплаченные работникам суммы за часть отпускного периода, приходящегося на следующий за отчетным месяц, включаются в фонд оплаты труда следующего месяца и отражаются на счете 97 "Расходы будущих периодов".

2.10. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

Организация не подлежит обязательному аудиторскому заключению.

3. Основные средства и капитальные вложения

3.1. Организация на начало отчетного периода не имела основных средств, а так же в течение отчетного периода не приобретала основные средства и не производила капитальных вложений в основные средства.

4. Финансовые вложения

4.1. Организация на начало отчетного периода не имела финансовых вложений, а так же в течение отчетного периода не производила финансовых вложений.

5. Запасы

5.1. Организация на начало отчетного периода не имела материальных запасов. В течение отчетного периода было относительно небольшое поступление материалов (рекламная продукция), которые были полностью использованы при оказании услуг. На конец года остатков материальных запасов нет.

6. Дебиторская задолженность

6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 01.01.2025		Изменения за период (за минусом задолженности, поступившей и погашенной в 2025 году)		На 01.01.2026	
	по условиям договоров	просроченная	поступило	погашено	по условиям договоров	просроченная
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего:	464	--	498	464	498	--
В том числе: По расчетам с поставщиками (сч. 60)	1	--	--	1	--	--
По расчетам с покупателями (сч. 62)	463	--	498	463	498	--

6.2. Просроченная дебиторская задолженность

6.2.1. Просроченной дебиторской задолженности на начало и конец отчетного периода нет. Резерв по сомнительным долгам не создавался.

7. Обязательства

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

Наименование показателя	На 01.01.2025		Изменения за период (за минусом задолженности, поступившей и погашенной в 2025 году)		На 01.01.2026	
	по условиям договоров	просроченная	поступило	погашено	по условиям договоров	просроченная
Краткосрочная кредиторская задолженность, всего:	451	--	444	451	444	--
В том числе: По расчетам с поставщиками (сч. 60)	383	--	376	383	376	--
По расчетам с бюджетом (сч. 68, 69)	60	--	60	60	60	--
По расчетам с персоналом по оплате труда (сч. 70)	8	--	8	8	8	

7.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств) на начало и конец отчетного периода отсутствуют.

8. Расходы по обычной деятельности

Наименование показателя	за 2025 год	за 2024 год
Услуги по адаптации и сопровождению ДИУ для СПС КонсультантПлюс	1148	1191
Материальные затраты	10	17
Оплата труда	164	164
Страховые взносы	49	49
Прочие расходы (общехозяйственные)	595	583
Итого	1966	2004

9. Уставный капитал Общества

9.1. Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) руб.

9.2. Структура уставного капитала

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Капинос Владимир Сергеевич	10 000	100	10 000	100

10. Информация о связанных сторонах.

10.1. Операций с аффилированными лицами в течение 2025 года не было.

11. Дополнительная информация

11.1. Бухгалтерский учет ведется с применением компьютерной техники - программы "1С:Бухгалтерия 8". Применяется план счетов, используемый в конфигурации программы "1С:Бухгалтерия 8". Бухгалтерские проводки, как правило, датируются соответственно дате первичного документа, являющегося основанием для проводки.

11.2. Расшифровка строк баланса:

Код строки баланса, расшифровка	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Строка 1250, всего:	17	40	26
В том числе:			
Денежные средства на расчетном счете (сч. 51)	17	40	26
Строка 1240, всего	503	468	96
В том числе:			
Дебиторская задолженность (сч. 60,62)	498	464	92
Расходы будущих периодов (сч. 97)	5	4	4
Строка 1300, всего:	76	57	33
В том числе:			
Уставный капитал (сч. 80)	10	10	10
Нераспределенная прибыль (сч. 84)	66	47	23
Строка 1520, всего:	444	451	89
В том числе:			
Кредиторская задолженность (сч. 60, 62, 68, 69, 70)	444	451	89

Директор ООО "ПЕЛЕТОН"

Капинос О.Ю.