

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"ЕДИНЫЙ ЦЕНТР ДОКУМЕНТОВ"
(далее ООО "ЕЦД")

1. Общая информация об организации

ООО "ЕЦД" ОГРН 1067847378400 от 27.02.2006 г.

ООО "ЕЦД" зарегистрирован по адресу: 191124, Санкт-Петербург г, ул Красного Текстильщика, д. 10-12, литера Д, помещ. 1-Н

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор – Харитоновна Елена Владимировна (Устав от 18.08.2017 г.; Протокол №05-2023 от 30.10.23г.)

Величина уставного капитала 10 тыс. руб. В течение 2025 года величина уставного капитала не менялась.

Общество является малым предприятием. Не имеет филиалов и подразделений.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

2. Основные виды деятельности

Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета (ОКВЭД 69.20.2)

3. Учетная политика

3.1 Учет ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3». Общество является малым предприятием и имеет право на ведение упрощенного бухгалтерского учета.

3.2 Существенной признается информация, если ее показатель превышает 10 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3.3 Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость больше 100 000 рублей.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается основным средством, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

Объекты основных средств принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

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

При этом в отношении объектов основных средств, бывших в эксплуатации у предыдущих собственников, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, организация определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основным средством в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

Начисление амортизации производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Начисление амортизационных отчислений производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде и отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому оно относится.

Организация не осуществляет переоценку объектов основных средств. Признаков обесценения основных средств и капитальных вложений нет.

3.4 Аренда.

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

3.4.1. Учет при получении имущества в аренду.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду. (Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. (Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

3.5 Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 №126н.

Аналитический учет финансовых вложений ведется на счете 58 «Финансовые вложения» по организациям, в которые осуществлены эти вложения.

Оценка и учет финансовых вложений осуществляются по каждому объекту финансовых вложений. Объектом бухгалтерского учета (единицей) финансовых вложений является:

- ценная бумага;

- вклад в уставный капитал сторонней организации;
- заем, предоставленный сторонней организации;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки прав требования;
- другие объекты.

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках».

Депозиты, выданные на срок не более трех месяцев, признаются денежными эквивалентами.

Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке, включаются в состав прочих доходов.

3.6 Учет материально-производственных запасов

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «ФСБУ 5/2019 (утв. приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н).

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла либо используемые в течение не более 12 месяцев.

Единицей учета материалов является отдельный субъект.

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 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

В случае обесценения запасов организация создает резерв в размере фактической себестоимости запасов. Балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Резерв под обесценение отражается в составе прочих расходов.

3.7 Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок и надбавок.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Задолженность по налогам в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражается развернуто при отсутствии у Общества права в соответствии с положениями Налогового кодекса Российской Федерации провести зачет признанных сумм и намерения урегулировать налоговую задолженность в нетто-величине.

3.8 Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

В целях равномерного учета предстоящих расходов для целей бухгалтерского учета организация формирует резерв на оплату предстоящих отпусков работников.

Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков (Резерв) определяется ежегодно по состоянию на 31 декабря по кредиту соответствующего субсчета счета 96 "Резервы предстоящих расходов" на каждого сотрудника.

Ежемесячное отчисление в резерв составляет рассчитанный процент от расчетной базы в целом по организации плюс страховые взносы по установленному законодательством тарифу. Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

3.9 Учет затрат (расходов)

Учет расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного Приказом Минфина от 06.05.1999 г №33н.

Расходы группируются на расходы от обычных видов деятельности, управленческие и прочие.

Расходы, непосредственно связанные с деятельностью организации по оказанию услуг учитываются на счете 20 «Основное производство» в разрезе видов услуг (укрупнено) и элементов затрат:

- материальные расходы;
- налоги и сборы;
- оплата труда;
- прочие расходы.

Управленческие расходы относятся к деятельности компании в целом. Они учитываются на счете 26, а в конце месяца полностью списывают на счет 90.

4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к годовой бухгалтерской отчетности.

5. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- нематериальные активы;
- заемные средства и иные обязательства по привлеченным кредитам и займам;
- государственная помощь (бюджетные средства).

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

6. Основные средства

Пояснения по наличию и движению основных средств предоставлены в табличной части Приложение №4

7. Финансовые вложения

Пояснения по наличию и движению финансовых вложений предоставлены в табличной части Приложение №5

8. Запасы

Пояснения по наличию и движению запасов предоставлены в табличной части Приложение №6

9. Дебиторская задолженность

Пояснения по наличию и движению дебиторской задолженности предоставлены в табличной части Приложение №7

10. Обязательства

Пояснения по наличию и движению обязательств предоставлены в табличной части Приложение №8

11. Расходы по обычным видам деятельности

Пояснения по наличию расходов по обычным видам деятельности предоставлены в табличной части Приложение №10

12. Иная информация

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

13. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана

«26» марта 2026 года

Генеральный директор ООО "ЕЦД"

Е.В.Харитонова

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом переоценки фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	1 020	(283)	-	(1 020)	312	(28)	-	-	-	-	-
в том числе: Здания	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	1 020	(283)	-	(1 020)	312	(28)	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	-	-	737
в том числе: Здания	-	-	737
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы	-	-	-
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются	-	-	-
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	4 000	-	-	(4 000)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	5 000	-	-	(1 000)	-	-	-	4 000	-	-
в том числе: Предоставленные займы	3а 2025 г.	4 000	-	-	(4 000)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	5 000	-	-	(1 000)	-	-	-	4 000	-	-
Итого	3а 2025 г.	4 000	-	-	(4 000)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	5 000	-	-	(1 000)	-	-	-	4 000	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

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 2025 г.	3 498	(1 449)	29 156	(29 156)	-	(1 366)	X	X	3 498	(2 815)
	За 2024 г.	3 498	-	23 342	(23 342)	-	(1 449)	X	X	3 498	(1 449)
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	430	(264)	-	-	(166)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	323	(97)	-	-	(226)	-	-	-
Товары	За 2025 г.	3 498	(1 449)	-	-	-	(1 366)	-	-	3 498	(2 815)
	За 2024 г.	3 498	-	-	-	-	(1 449)	-	-	3 498	(1 449)
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	28 725	(28 891)	-	-	166	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	23 019	(23 245)	-	-	226	-	-	-

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 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	7 454	(6 019)	1 110	-	(1 393)	-	-	-	7 171	(6 019)
	За 2024 г.	6 198	(6 019)	1 458	-	(202)	-	-	-	7 454	(6 019)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	784	-	743	-	(843)	-	-	-	684	-
	За 2024 г.	70	-	784	-	(70)	-	-	-	784	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	6 328	(6 019)	173	-	(326)	-	-	-	6 175	(6 019)
	За 2024 г.	6 019	(6 019)	376	-	(67)	-	-	-	6 328	(6 019)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	193	-	-	-	(193)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	44	-	148	-	-	-	-	-	193	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	31	-	-	-	(31)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	31	-	-	-	-	-	31	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	41	-	-	-	(41)	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	118	-	190	-	-	-	-	-	309	-
	За 2024 г.	-	-	118	-	-	-	-	-	118	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	25	-	-	-	(25)	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	5	-	-	-	-	-	5	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	7 454	(6 019)	1 110	-	(1 393)	-	-	X	7 171	(6 019)
	За 2024 г.	6 198	(6 019)	1 458	-	(202)	-	-	X	7 454	(6 019)

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	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	747	-	-	(747)	-	-	-
в том числе: Расчеты по аренде	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	747	-	-	(747)	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	1 850	286	-	(142)	-	-	1 994
	3а 2024 г.	2 887	680	-	(1 717)	-	-	1 850
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	141	172	-	(142)	-	-	171
	3а 2024 г.	419	142	-	(420)	-	-	141
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	352	20	-	-	-	-	372
	3а 2024 г.	108	245	-	(1)	-	-	352
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	1 296	-	-	(1 296)	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	431	51	-	-	-	-	481
	3а 2024 г.	349	82	-	-	-	-	431
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	927	43	-	-	-	-	970
	3а 2024 г.	715	212	-	-	-	-	927
Итого	3а 2025 г.	1 850	286	-	(142)	-	X	1 994
	3а 2024 г.	3 634	680	-	(2 464)	-	X	1 850

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	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-

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	3а 2025 г.	1 819	2 608	2 243	-	2 184
	3а 2024 г.	1 931	2 097	2 200	9	1 819
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	3а 2025 г.	1 819	2 608	2 243	-	2 184
	3а 2024 г.	1 931	2 097	2 200	9	1 819

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	430	323
Затраты на оплату труда	27 111	22 936
Отчисления на социальные нужды	5 836	4 506
Амортизация	-	28
Прочие затраты	9 428	8 294
Итого по элементам	42 805	36 088
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	42 805	36 088