

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

"ЦЕНТР БУХГАЛТЕРСКОГО ОБСЛУЖИВАНИЯ "ВЕТАР"

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

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «ЦБО «Ветар».

ИНН 7804433920

ОГРН 1107847080681

1.2. Юридический адрес – 195265, Санкт-Петербург г, пр-кт Гражданский, д. 111, литера А, помещ. 34-Н, офис 1.

1.3. Дата государственной регистрации – 18.03.2010.

Наименование органа, зарегистрировавшего юридическое лицо - Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу.

1.5. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 4 человека.

В компании пенсионеров и предпенсионеров нет.

1.6. Обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств, компания не имеет.

1.7. Уставный капитал составляет 10 000 руб. Единственный участник, владеющий 100% уставного капитала, – Романович Елизавета Андреевна.

1.8. Основной вид деятельности: Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий.

1.9. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Генеральный директор Общества: Елизавета Андреевна Романович (приказ № 3-24 от 30.11.2024).

Главный бухгалтер Общества: Елизавета Андреевна Романович (приказ № 4-24 от 30.11.2024).

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Применение стандартов бухгалтерского учета

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н3. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

2.3. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

3. Основные положения учетной политики

Общество руководствуется положениями Учетной политики, утвержденной приказом от 28.12.2024 №1/у.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись. Оценочные значения, используемые при

формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались. События после отчетной даты отсутствуют.

| Положение учетной политики | | Основание |
|--|--|--|
| | Основные средства | |
| Принятие к учету | Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены. | п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства" |
| Оценка | После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. | п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» |
| Способ и период начисления амортизации | Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. | п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» |
| Срок полезного использования | Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. | п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» |
| | Учет материально-производственных запасов | |
| Оценка списания материально-производственных запасов | Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по их фактической себестоимости. | п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н) |

| | | |
|---|---|---|
| | Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам | |
| Учет процентов по займам и кредитам | Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов | П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н. |
| | Учет доходов и расходов | |
| Учет общехозяйственных расходов | Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи". | п.18-19 ПБУ 10/99 |
| Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления | Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по завершению выполнения работы, оказания услуги. Операционный цикл равен 12 месяцам. | п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)" |

4. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

5. Запасы

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

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

6. Дебиторская задолженность

6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

| Наименование показателя | На 31 декабря 2024 г. (тыс. руб.) | Изменения за период за минусом ДЗ, поступившей и погашенной в 2025 г. (тыс. руб.) | | На 31 декабря 2025 г. (тыс. руб.) |
|-------------------------|-----------------------------------|---|---------|-----------------------------------|
| | | поступило | списано | |
| Долгосрочная ДЗ | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Краткосрочная ДЗ | 417 | 6113 | 6396 | 134 |
| Итого: | | | | 134 |
| в т.ч. просроченная ДЗ | | | | - |

6. Кредиторская задолженность

6.1. Наличие и движение кредиторской задолженности

| Наименование показателя | На 31 декабря 2024 г. (тыс. руб.) | Изменения за период за минусом КЗ, поступившей и погашенной в 2025 г. (тыс. руб.) | | На 31 декабря 2025 г. (тыс. руб.) |
|-------------------------|-----------------------------------|---|---------|-----------------------------------|
| | | поступило | списано | |
| Долгосрочная КЗ | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Краткосрочная КЗ | 158 | 6647 | 6661 | 144 |
| Итого: | | | | 144 |
| в т.ч. просроченная ДЗ | | | | - |

7. 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).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

8. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 4 386 тыс. руб., что выше аналогичного показателя прошлого года на 118 тыс. руб. Увеличение данного показателя связано с увеличением спроса на услуги, расширение географии оказания

услуг. В связи с этим произошло увеличение себестоимости услуг по сравнению с предыдущим периодом на сумму 246 тыс. руб.

9. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Общество провело количественную и качественную оценку применимости допущения непрерывности деятельности (НД). Количественная оценка заключается в расчете чистых активов и коэффициентов платежеспособности. Выписка из финансового анализа отчетности Общества приведена в таблице ниже.

Таблица. Выписка из финансового анализа по итогам оценки допущения непрерывности деятельности

| Показатели по оценке НД | На 31 декабря 2025 года | На 31 декабря 2024 года | На 31 декабря 2023 года |
|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Чистые активы | 582 | 1205 | 118 |
| Коэффициент срочной ликвидности («кислотный тест») | 5,13 | 7,15 | 1,48 |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | 4,19 | 5,02 | 0,42 |

У Общества чистые активы за три года положительные и достаточны при уставном капитале в 10 тыс. рублей. Также не существует проблем с финансовой устойчивостью компании и ее платежеспособностью. Показатели коэффициентов ликвидности, платежеспособности – положительные и соответствуют норме. Норма чистой прибыли за отчетный 2025 год составила положительную величину, однако рентабельность продаж снизилась с 41,8% в 2024 г. до 28% в 2025 г. За 2025 год Общество получило чистую прибыль в размере 1 239 тыс. рублей (1 786 тыс. рублей в 2024 г.). Все это указывает на безубыточность деятельности Общества в отчетном году. Общество считает, что существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности компании отсутствует.

Генеральный директор

_____ Е.А. Романович

23.03.2026 г.