

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

## 1. Краткая характеристика деятельности организации.

Сокращенное наименование – ООО «Цербер». Юридический адрес – 271112, Запорожская область, г. Бердянск, ул. Энгельса, д. 42/79, ком. 102.

Дата государственной регистрации – 22.05.2024.

ИНН юридического лица 9002016355. КПП 900201001.

Основной вид деятельности – 43.21 Производство электромонтажных работ.

Обособленных подразделений нет.

Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 4 чел.

Уставный капитал составляет 10 тыс. руб.

### Участники:

СМИРНОВ ДЕНИС ВАСИЛЬЕВИЧ с долей 49 процентов;

СМИРНОВА ИРИНА СЕРГЕЕВНА. с долей 2 процента;

ГОЛОВЕШКИН ЕВГЕНИЙ ВИТАЛЬЕВИЧ с долей 49 процентов.

Генеральный директор общества – Смирнова И.С., Смирнов Д.В., Головешкин Е.В.

Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту.

## 2. Учетная политика

Отчетность составлена в соответствии с РСБУ – Российскими стандартами бухгалтерского учета. ООО «Цербер» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составляет бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме (ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

ООО «Цербер» применяет ФСБУ 6/2020 "Основные средства", 5/2019 «Запасы», ПБУ 9/99 "Доходы организации", ПБУ 10/99 «Расходы организации», а также прочие обязательные стандарты и положения.

ООО «Цербер» не применяет ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль" и ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», так как вправе вести упрощенный бухучет. Организация не получала в 2025 году имущество в аренду и государственную помощь.

### 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. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

### 2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

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 № 114н

#### **2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности**

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

#### **2.5. Учет основных средств**

У организации основные средства отсутствуют. На отчетную дату в составе активов предприятия не числятся здания, сооружения, оборудование, транспортные средства или иные объекты, относящиеся к категории основных средств. В связи с этим показатели по соответствующим строкам бухгалтерского баланса равны нулю.

Основная деятельность осуществляется без использования собственных основных средств, необходимые ресурсы обеспечиваются за счет аренды помещений и оборудования либо иных договорных отношений.

#### **2.6. Учет аренды**

В отчетности организации права пользования активами и обязательства по аренде не признаются, так как заключённые договоры аренды не предусматривают перехода права собственности на предмет аренды и не предполагают его сдачу в субаренду (пункты 11–12 ФСБУ 25/2018).

Соответственно, показатели по строкам «Права пользования активами» и «Обязательства по аренде» в бухгалтерском балансе отсутствуют. Арендные платежи отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности в период их начисления

#### **2.7. Учет нематериальных активов**

Организация использует программное обеспечение 1С на основании бессрочной лицензии. Лицензия признана нематериальным активом, поскольку обеспечивает долгосрочное использование в деятельности и подтверждена документально. Срок полезного использования не ограничен, поэтому амортизация по активу не начисляется. На 31.12.2025 стоимость нематериального актива составляет 73,22 тыс. руб., остаточная стоимость равна первоначальной.

#### **2.8. Запасы**

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

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

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

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

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

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по закупочным ценам.

Запасы организации на отчетную дату включают товары, предназначенные для перепродажи: оборудование систем видеонаблюдения, персональные компьютеры, контрольно-кассовую технику и прочую технику.

#### **2.9. Расходы будущих периодов**

В составе финансовых и других оборотных активов отражены расходы будущих периодов, связанные с приобретением обучающих курсов в сумме 44,9 тыс.руб.

#### **2.10. Капитал**

Данная строка баланса состоит из уставного капитала 10,00 тыс.руб., нераспределенной прибыли - 224,00 тыс.руб..

**2.11. Краткосрочная кредиторская задолженность** организации 234 тыс.руб. состоит из краткосрочной задолженности поставщикам кассовой техники - 137,00 тыс. руб. , задолженности по оплате труда и страховых взносов в сумме 97,00 тыс.руб.

### **3. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности**

Выручка организации за отчетный период составила 12076 тыс. руб., что выше аналогичного показателя прошлого года. Рост показателей связан с увеличением цен и спроса на товары. Это связано с инфляцией и повышением уровня платежеспособности покупателей.

### **4. Доходы, расходы**

Учет доходов и расходов ведется кассовым методом.

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

Директор \_\_\_\_\_ Смирнова Ирина Сергеевна

26 марта 2026 г.