

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

Общество с ограниченной ответственностью
"ЦЕНТР КОМПЬЮТЕРНОЙ ПОДДЕРЖКИ БУХГАЛТЕРОВ"
ОКПО 86219825, ИНН 1326209602

1. Общие сведения

1.1. **Полное наименование организации:** Общество с ограниченной ответственностью "ЦЕНТР КОМПЬЮТЕРНОЙ ПОДДЕРЖКИ БУХГАЛТЕРОВ".

Сокращенное наименование: ООО "ЦКПБ".

1.2. **Юридический адрес:** 430005, Республика Мордовия, г.о. Саранск, г Саранск, ул Коммунистическая, дом 35, офис 222.

1.3. Основные виды деятельности:

- ОКВЭД 62.02 (Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий).
- Прочая деятельность, не противоречащая законодательству РФ.

1.4. Сведения о государственной регистрации:

- ИНН: 1326209602
- КПП: 132601001
- ОГРН: 1081326005200

1.5. **Система налогообложения:** Упрощенная система налогообложения

1.6. **Бухгалтерская отчетность** сформирована по данным бухгалтерского учета, ведущегося в специализированной программе "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2. Основные элементы учетной политики

2.1. Нормативная база и организационные положения.

Учетная политика организации сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ) и отраслевыми рекомендациями. Учетная политика утверждена Приказом руководителя № 1-УП от 27.12.2024 г. В течение 2025 года изменения в учетную политику не вносились.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0, в которой применяются унифицированные формы первичных учетных документов и регистры, предусмотренные программой.

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023. Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.2. Применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

Организация является субъектом малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая составление упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности. В связи с этим, в целях реализации требования рациональности, организация **не применяет** следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

2.3. Методы оценки активов и обязательств.

2.3.1. Учет основных средств и нематериальных активов (счета 01, 02, 04, 05).

Руководствуясь критериями существенности и рациональности, объекты основных средств и нематериальных активов первоначальной стоимостью за единицу **не более 100 000 рублей** (за исключением объектов недвижимости) не признаются активами. Затраты на их приобретение и создание списываются в состав расходов по обычным видам деятельности в момент передачи в эксплуатацию (в дебет счетов 20, 26, 44). Объекты, стоимостью выше установленного лимита, учитываются на счетах 01 «Основные средства» и 04 «Нематериальные активы». Амортизация по всем группам таких объектов начисляется **линейным способом**.

2.3.2. Учет запасов (счет 10, 41).

Единицей учета запасов установлен **номенклатурный номер**. Оценка запасов при их выбытии (отпуске в производство, продаже) производится по **средней себестоимости**. Средняя себестоимость рассчитывается периодически (один раз в месяц) по всем операциям выбытия за месяц.

В целях реализации требования рациональности, ценности, предназначенные для управленческих нужд (оргтехника, расходные материалы к ней, офисная мебель, канцелярские товары), не учитываются в составе запасов, а списываются в состав расходов по обычным видам деятельности непосредственно в момент их приобретения. Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019, и не создает резерв под обесценение запасов.

2.3.3. Учет аренды (ФСБУ 25/2018).

Организация применяет упрощенный порядок учета аренды. По договорам аренды, не предусматривающим переход права собственности на предмет аренды и не связанным со сдачей имущества в субаренду, **права пользования активом и обязательства по аренде не признаются**. Арендные платежи по таким договорам признаются расходом периода равномерно (линейным способом) или в порядке, установленном договором.

2.3.4. Учет доходов и расходов (счета 90, 91).

Доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете **методом начисления**. Выручка от оказания услуг (основной вид деятельности, ОКВЭД 62.02) признается в момент оказания услуг и подписания акта сдачи-приемки. Коммерческие (управленческие) расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно в полной сумме списываются в дебет счета 90.08.1 «Управленческие расходы». Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (счет 91.02).

2.3.5. Формирование резерва по сомнительным долгам (счет 63).

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого месяца проводится инвентаризация дебиторской задолженности (счета 62, 76). При наличии встречных обязательств перед контрагентом, дебиторская задолженность для

расчета резерва уменьшается на сумму кредиторской задолженности перед этим же контрагентом.

Резерв создается в следующем порядке:

- со сроком возникновения задолженности до 45 календарных дней — резерв не формируется;
- со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней включительно — в резерв включается **50%** от суммы задолженности;
- со сроком возникновения свыше 90 календарных дней — в резерв включается **100%** от суммы задолженности.

2.3.6. Учет оценочных обязательств (счет 96).

Организация формирует оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков работникам. Резерв рассчитывается на последнее число каждого месяца исходя из среднего заработка и неиспользованных дней отпуска.

2.4. Исправление ошибок и изменение оценочных значений.

Существенной признается ошибка, составляющая 5% от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления такой ошибки, включаются в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

3. Расшифровка отдельных статей бухгалтерского баланса (в тыс. руб.)

3.1. Материальные внеоборотные активы (строка 1150)

По состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. остатки по счетам учета основных средств (01) и амортизации (02) равны нулю. Объекты основных средств, не превышающие установленный в учетной политике лимит (100 000 руб.), списываются на затраты в момент приобретения. В отчетном периоде активов, отвечающих критериям признания внеоборотными активами, на балансе организации не числилось.

3.2. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (строка 1170)

Остатки по счетам учета нематериальных активов (04, 05) и долгосрочных финансовых вложений (58) на отчетные даты отсутствуют.

3.3. Запасы (строка 1210)

Запасы представлены остатками товаров на складе.

Показатель	На 31.12.2025 (тыс. руб.)	На 31.12.2024 (тыс. руб.)
Сырье и материалы (счет 10)	-	-
Товары (счет 41)	7	7
Итого запасы	7	7

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

Денежные средства на конец года представлены остатками на расчетном счете. За год произошел значительный рост остатка, что связано с полученной чистой прибылью.

Показатель	На 31.12.2025 (тыс. руб.)	На 31.12.2024 (тыс. руб.)
Расчетные счета (счет 51)	165	81
Касса (счет 50)	0	0
Итого денежные средства	165	81

3.5. Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240)

Оборотные активы представлены дебиторской задолженностью. Наблюдается значительный рост показателя в 2025 году, что связано с увеличением масштабов деятельности и возникновением просроченной задолженности.

Показатель	На 31.12.2025 (тыс. руб.)	На 31.12.2024 (тыс. руб.)
Дебиторская задолженность покупателей (счет 62)	355	412
Прочие дебиторы (счет 76.09)	2 683	7
Сальдо по счету 60 (авансы выданные)	12	
Краткосрочные фин. вложения (счет 58)	-	890
Итого дебиторская задолженность	3 050	1 309
Минус: Резерв по сомнительным долгам (счет 63)	(165)	0
Итого финансовые и другие оборотные активы	2 885	1 309

По состоянию на 31.12.2025 г. сумма созданного резерва составила **165 428,35 руб.**, что полностью покрывает просроченную дебиторскую задолженность, выявленную по итогам инвентаризации.

3.6 Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520)

Кредиторская задолженность на конец года снизилась, что свидетельствует о более эффективном управлении расчетами с поставщиками и персоналом.

Показатель	На 31.12.2025 (тыс. руб.)	На 31.12.2024 (тыс. руб.)
Задолженность поставщикам и подрядчикам (счет 60)	202	391
Задолженность перед покупателями (счет 62.02)	826	1054
Задолженность по налогам и сборам (счет 68)	98	122
Задолженность по социальному страхованию (счет 69)	60	74
Задолженность перед персоналом по оплате труда (счет 70)	82	172
Прочие кредиторы (счет 76)	1	1
Итого кредиторская задолженность	1 269	1 814

3.7. Другие краткосрочные обязательства (строка 1550)

Данные обязательства сформированы резервами предстоящих расходов на оплату отпусков.

Показатель	На 31.12.2025 (тыс. руб.)	На 31.12.2024 (тыс. руб.)
Резерв на оплату отпусков (счет 96)	397	386
Итого другие краткосрочные обязательства	397	386

4. Расшифровка отдельных статей отчета о финансовых результатах (в тыс. руб.)

4.1. Выручка (строка 2110)

Выручка за 2025 год увеличилась по сравнению с 2024 годом на 17,4%, что свидетельствует о росте объема оказанных услуг.

Показатель	За 2025 год (тыс. руб.)	За 2024 год (тыс. руб.)
Выручка от оказания услуг	12 748	10 852

4.2. Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120)

Расходы выросли пропорционально выручке, что говорит о стабильности структуры затрат.

Показатель	За 2025 год (тыс. руб.)	За 2024 год (тыс. руб.)
Себестоимость продаж (счет 90.02.1)	9 363	10 366
Управленческие расходы (счет 90.08.1)	635	447
Итого расходы по обычным видам деятельности	9 998	10 813

4.3. Прочие доходы и расходы (строки 2340, 2350)

Показатель	За 2025 год (тыс. руб.)	За 2024 год (тыс. руб.)
Прочие доходы (счет 91.01)	14	2
Прочие расходы (счет 91.02)	272	4
Сальдо прочих доходов и расходов	(258)	(2)

4.4. Налог на прибыль (доходы) организаций (строка 2410)

В связи с применением УСН, сумма налога соответствует сумме начисленного налога за соответствующий период.

4.5. Чистая прибыль (убыток) (строка 2400)

Чистая прибыль за 2025 год составила **2 117 тыс. руб.**, что значительно превышает результат 2024 года (убыток 269 тыс. руб.). Положительная динамика обусловлена ростом выручки и, как следствие, выходом на операционную прибыльность.

Показатель	За 2025 год (тыс. руб.)	За 2024 год (тыс. руб.)
Чистая прибыль (убыток)	2 117	(269)

5. События после отчетной даты.

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, отсутствуют.

Директор ООО «ЦКПБ»

Трескин Е.П.

26.03.2026