

Пояснения
к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ЦПК «Элегрин» за 2025 год.

г. Выборг

24 марта 2026г.

1. Виды экономической деятельности.

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий (код ОКВЭД 62.02).

2. Учетная политика.

Руководитель Общества является директор, назначен приказом № 1 от 10.12.2020. Приказы о продлении полномочий на последующие сроки имеются. В 2025 году обязанности главного бухгалтера возложены на директора.

Учетная политика утверждена приказом от 26 декабря 2024 года № 1/24 на 2025 год и последующие годы. В течении 2025 года изменения не вносились. Организация является субъектом малого предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" - микропредприятием. Не подлежит обязательному аудиту.

Бухгалтерский учет ведется посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ и учетной политикой Общества. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

В связи с тем, что организация является микропредприятием, при ведении бухгалтерского учета, не применяются стандарты:

- 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.

Для деятельности Общества каких-либо самостоятельных разработанных способов учета нет, Общество применяет разработанные ФСБУ и (или ПБУ), утвержденные законодательством РФ.

Для оформления фактов хозяйственной жизни применяются формы первичных учетных документов, утвержденные постановлениями Госкомстата РФ. А в случае отсутствия таковых, применяются внешние формы документов, предусмотренные используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

В качестве регистров бухгалтерского учета используются формы регистров бухгалтерского учета, из бухгалтерской программы «1С:Бухгалтерия 8», ред. 3.

Бухгалтерский учет активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни осуществляется в рублях и копейках.

Общество с даты регистрации 04.10.2011г. применяет упрощенную систему

налогообложения, руководствуясь положением статей 346.12 и 346.13 Налогового кодекса Российской Федерации, объект налогообложения — доходы.

3. Пояснения к показателям отдельных объектов учета.

3.1. Учет основных средств и капитальных вложений осуществляется в соответствии с:

- ФСБУ 6/2020 "Основные средства";
- ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".

Общество применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26 и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6. В связи с этим:

- не применяет порядок корректировки первоначальной стоимости основного средства в связи с изменением величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации объекта основных средств и восстановлению окружающей среды, предусмотренный ФСБУ 6/2020;

- организация не проверяет основные средства на обесценение;
- информация об основных средствах в бухгалтерской отчетности раскрывается в ограниченном объеме;

- начало применения ФСБУ 6/2022, 26/2020 перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, свершившихся после начала его применения, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

К объектам основных средств относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью за единицу 100 000,00 рублей и более, за исключением объектов недвижимого имущества.

Стоимость объектов менее установленного лимита, в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, признается в составе расходов текущего периода. В целях обеспечения сохранности этих объектов и надлежащего контроля за их движением, их учет осуществляется на отдельном забалансовом счете.

На начало 2025 года на балансе основных средств нет, в 2025 году Общество не приобретало, и не отчуждало объектов основных средств, затрат в виде капитальных вложений не производило.

3.2. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с:

- ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы";
- ФСБУ 26/2022 "Капитальные вложения".

Руководствуясь подп. б п. 4 ФСБУ 26, организация признает затраты на приобретение, создание, улучшение нематериальных активов в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

В настоящее время нематериальных активов на балансе не имеется.

3.3 Учет запасов.

Учет запасов осуществляется в соответствии с [ФСБУ 5/2019](#) "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 соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

На балансе организации на отчетную дату числятся товары для дальнейшей реализации. Запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав нет.

3.3. Наличие и движение запасов												
Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период			изменения видов		На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	
												списано
Запасы - всего	За 2025 г.	5	-	643	(642)	-	-	X	X	6	-	
	За 2024 г.	5	-	517	(517)	-	-	X	X	5	-	
в том числе:												
Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	52	-	-	-	(52)	-	-	-	
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Товары	За 2025 г.	5	-	117	(103)	-	-	(13)	-	6	-	
	За 2024 г.	5	-	22	(22)	-	-	-	-	5	-	
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	526	(539)	-	-	13	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	444	(496)	-	-	52	-	-	-	

3.4. Учет аренды.

Общество применяет упрощенные методы учета аренды ([ФСБУ 25/2018](#) "Бухгалтерский учет аренды"). Общество не применяет [ФСБУ 25/2018](#) "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца года, начиная с отчетности за который применяется данный ФСБУ. (п.51 [ФСБУ 25/2018](#)).

Общество, выступая в качестве арендодателя (передача имущества в аренду), учитывает действующие договоры аренды на объекты, как операционная аренда, где выполняются условия п.28 [ФСБУ 25/2018](#):

договор аренды не предусматривает переход к арендатору права собственности на предмет аренды;

арендатор не имеет права на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости.

Выступая в качестве **арендатора** (получение имущества в аренду), Общество не применяет нормы [ФСБУ 25/2018](#) к договорам аренды, так как в договоре аренды права и обязанности не предусматривают переход права собственности на объект аренды к арендатору и не предусматривают сдачу объекта аренды в субаренду (п.11-12 [ФСБУ 25/2018](#)).

3.5. Финансовые и другие оборотные активы.

Учет финансовых вложений.

Общество, применяя упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, не определяет текущую рыночную стоимость и не отражает величину обесценения финансовых вложений (абз.2 п.19 ПБУ 19/02). Выбытие таких активов оценивается по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений (п.27 ПБУ 19/02).

Наличие в организации такого актива как финансовые вложения, в виде депозитных вкладов в кредитных организациях учитываются в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» на отчетную дату по первоначальной стоимости, приобретенных за плату, признана сумма понесенных фактических затрат организации на их приобретение (п. 8 ПБУ 19/02). Этот актив относится к краткосрочному активу, так как подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты.

Отражение стоимости и движение таких активов, приведены в таблице. Остатков финансовых активов на отчетную дату нет.

5. Финансовые вложения											
3.5. 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	текущей рыночной стоимости /резерва под обесценен	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025	95	-	-	(95)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024	-	-	95	-	-	-	-	-	95	-
в том числе:											
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	3а 2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные счета	3а 2025	95	-	-	(95)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024	-	-	95	-	-	-	-	-	95	-
Депозитные счета (в валюте)	3а 2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	3а 2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025	95	-	-	(95)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024	-	-	95	-	-	-	-	-	95	-

Дебиторская задолженность и другие оборотные активы.

Ниже приведены данные о наличии и движении дебиторской задолженности.

Просроченной дебиторской задолженности нет.

3.5. Наличие и движение дебиторской задолженности											
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном						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	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	18	-	58	(1)	-	-	-	-	76	-
	3а 2024 г.	21	-	-	(3)	-	-	-	-	18	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	1	-	8	(1)	-	-	-	-	8	-
	3а 2024 г.	4	-	-	(3)	-	-	-	-	1	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	18	-	-	-	-	-	-	-	18	-
	3а 2024 г.	18	-	-	-	-	-	-	-	18	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	-	-	50	-	-	-	-	-	50	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	18	-	58	(1)	-	-	-	X	76	-
	3а 2024 г.	21	-	-	(3)	-	-	-	X	18	-

Просроченной кредиторской задолженности на отчетную дату нет.

3.6. Капитал.

Дата государственной регистрации Общества – 04.10.2011 год.

Уставный капитал составляет 12 000,00 руб., внесен денежными средствами.

Участником Общества является – физическое лицо со 100% долей участия в уставном капитале Общества. Единственный участник Общества.

По итогам 2025 года чистая прибыль составила 35 166,72 руб.

Непокрытый убыток на 01.01.2025 года составляет 2 046,77 руб.

В балансе уставный капитал и нераспределенная прибыль отражаются по строке 1300.

Состав и изменения капитала, стр.1300 Бухгалтерского баланса, № пояснение № 3.6.

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
За 2024 г.				
Чистая прибыль (убыток)	3211	-	(33)	(33)
Переоценка внеоборотных активов	3212	-	-	-
Дивиденды	3227	-	-	-
Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3230	-	-	-
Реорганизация юридического лица	3216	-	-	-
Иные изменения - всего	3240	-	-	-
На 31 декабря 2024 г.	3250	12	(2)	10
На 31 декабря 2024 г.	3200	12	(2)	10
Корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3210	-	-	-
исправлением ошибок	3220	-	-	-
На 31 декабря 2024 г. после корректировки	3201	12	(2)	10

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
За 2025 г.				
Чистая прибыль (убыток)	3311	-	35	35
Переоценка внеоборотных активов	3312	-	-	-
Дивиденды	3327	-	-	-
Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3330	-	-	-
Реорганизация юридического лица	3316	-	-	-
Иные изменения - всего	3340	-	-	-
На 31 декабря 2025 г.	3300	12	33	45

3.7. Инвентаризация.

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".

4. Бухгалтерская отчетность.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами и учетной политикой Общества, в соответствии с [ФСБУ 4/2023](#). Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых

результатах и пояснения к ним. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

4.1. Информация о выручке по обычным видам деятельности, признанных в отчете о финансовых результатах (далее по тексту - ОФР).

Наименование показателя	Номер строки в Отчете о финансовых результатах	Сумма, тыс. руб.	Вид деятельности
Выручка	2110	718,0	От основного вида деятельности - Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий
ИТОГО:		718,0	

4.2 Информация о составе расходов по обычным видам деятельности, признанных в отчете о финансовых результатах (далее по тексту - ОФР).

Состав расходов, по обычным видам деятельности.

4.2. Расходы по обычным видам деятельности		
Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	116	52
Затраты на оплату труда	144	113
Отчисления на социальные нужды	44	34
Амортизация	-	-
Прочие затраты	338	297
Итого по элементам	642	496
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	642	496

В составе прочих расходов по строке 2350 ОФР отражены расходы:
- на услуги банка, прочие, связанные с деятельностью предприятия.

Директор ООО «ЦПК «Элегрин» _____ Залмина Ю. Ю.