

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ООО «ГЛАВКОН»
ЗА 2024 ГОД**

1. Сведения об обществе.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Главный Конструктор»

Юридический адрес: 194044, Санкт-Петербург г, Пироговская наб, дом 21, литер А, офис 65.

Фактический (почтовый) адрес: 194044, Санкт-Петербург г, Пироговская наб, дом 21, литер А, офис 65.

Дата государственной регистрации: 04 августа 2016 года, основной государственный регистрационный № 1167847315459.

В 2024 году увеличен уставный капитал путем вноса от учредителя денежных средств. Уставный капитал предприятия составляет 1 000 000 руб. Единственным Учредителем ООО «ГЛАВКОН» является Иванов Вадим Игоревич (ИНН 780433977050) – 100%. Уставный капитал оплачен полностью.

Средняя численность в 2024 г. работающих в Обществе 7 человек. Основным видом деятельности в 2024 г. являлась продажа неисключительных прав на использование программного обеспечения юридическим лицам, зарегистрированным на территории РФ.

Органом управления ООО «ГЛАВКОН» и единоличным исполнительным органом является Генеральный директор – Иванов Вадим Игоревич (Приказ №1 от 05.08.2016г.).

ООО «ГЛАВКОН» не подлежит обязательному аудиту, так как не соответствует критериям, установленным статьей 5 Федерального Закона № 307-ФЗ от 30.12.2008 г.

2. Данные о финансовой деятельности организации

Бухгалтерская отчетность ООО «ГЛАВКОН» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Основные средства. Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ФСБУ 6/2020.

Наличие и движение основных средств, их стоимость, амортизация и изменения данных показателей отражено в табл. 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью.

ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Ожидаемый срок использования объекта основных средств определяется с использованием Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1.

При установлении ожидаемого срока использования принимается максимальный допустимый срок использования объекта, установленный по данной группе основных средств.

Лимит стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ в 2024 г. составляет: 100 000 руб.

Способ начисления амортизации объектов ОС. Линейный способ.

НМА. Учет НМА ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 14/2022. Наличие и движение НМА, их стоимость, амортизация и изменения данных показателей отражено в табл. 1.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Определение срока полезного использования НМА производится исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Способ начисления амортизации НМА. Линейный способ.

Незавершенные капитальные вложения. Незавершенные капитальные вложения в 2024 г. отсутствуют.

Запасы. Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019.

Наличие и движение запасов: отражаются в табл. 4.1.

Дебиторская задолженность является краткосрочной. Резерв по сомнительным долгам создается в соответствии с п. 70 Приказа Минфина № 34Н раз в год по результатам инвентаризации дебиторской задолженности. На конец 2024 г. резерв по сомнительным долгам не сформирован из-за отсутствия просроченной и сомнительной дебиторской задолженности. Величина, наличие и движение ДЗ в 2024 г. отражены в табл. 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и о финансовых результатах.

Кредиторская задолженность является краткосрочной. Величина данной задолженности и ее изменение по показателям за 2024 год отражены в табл. 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Финансовые вложения. Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н. Величина, наличие и движение финансовых вложений за 2024 г. отражены в табл. 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и о финансовых результатах.

Денежные средства:

ООО «ГЛАВКОН» имеет расчетный счет в ФИЛИАЛ "САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ" АО "АЛЬФА-БАНК". Остаток денежных средств на 31.12.2024 г. составляет: по расчетному счету – 1988 тыс.руб.

Оценочные обязательства. Резерв на оплату отпусков не начисляется.

Выручка. Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н. Выручка от

продажи продукции и товаров, реализации работ, услуг признается по дате реализации.

За 2024 г. получена выручка в общей сумме 10297 тыс. руб. от следующих видов деятельности:

1. от продажи товаров выручка составила **2239 тыс. рублей**. НДС облагается и составил 448 тыс.руб.;
2. от продажи неисключительных прав на использование собственного программного обеспечения выручка составила **7610 тыс. рублей**. НДС не облагается в соответствии с пп.26 п. 2 ст. 149 НК РФ.

ООО «ГЛАВКОН» в 2024 году производило продажи в интересах:

Контрагент	Сумма, тыс. руб.
ЭЛВИС АО НПЦ	2 239
ФИРМА АЛЬКОР ООО	750
СТР-СЕРВИС ООО	750
НИИ ЭКРАН АО	750
АО МТЗ ТРАНСМАШ	750
РУБИН ПАО АК	750
ГЕОСКАН ООО	750
СМАРТ ТЕХ ООО	610
НИИПП АО	250
КРАВТ ООО	250
НПФРАТЕКС АО	250
НПОТЭЛ АО	250
НАВИГАТОР АО	250
РАДИОАВИОНИКА АО	250
ПЛАЗ ООО	250
КУРЭЙТ ООО	213
ЭЛИСТЕХ АО	200
НИИ ВЕКТОР АО	75
ЭЛВИС АО НПЦ	75
РНИИРС ИЛИ ФГУП ФЕДЕРАЛЬНЫЙ НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ ЦЕНТР РНИИРС ФГУП	75
ЭКСПЕРТНЫЕ СИСТЕМЫ ООО	56
МИЛДАРИ ООО	56

Себестоимость. Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н. За 2024 г. составила - **2176 тыс. руб.**

Валовая прибыль 7673 тыс. рублей

Управленческие расходы. Признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности. За 2024 г. составили **6590 тыс. рублей.**

Коммерческие расходы. Признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности. В 2024 г. коммерческие расходы не производились.

Прибыль от продаж составила 1083 тыс. рублей

Внереализационные доходы и расходы:

Внереализационные доходы всего – 507 тыс. рублей, в т.ч.

Курсовые разницы	188
Проценты к получению	20
Прочие	299

Внереализационные расходы всего – 385 тыс. рублей, в т.ч.:

Расходы на услуги банков	71
Курсовые разницы	262
Госпошлина	8
Прочие	44

Отложенный налог на прибыль 20 тыс. руб.

Прочее (налоговые санкции) 63 тыс. руб.

Чистая прибыль в 2024 г. составил 1288 тыс. рублей.

Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам. Не было произведено.

Существенным (грубым) нарушением правил считается искажение любой статьи (строки) бухгалтерской формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 5%.

Ошибка должна быть признана существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период (ПБУ 22/2010 п.3).

Налоговый учет

Исчисление и уплата налогов ведется в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах, законодательством субъектов РФ о налогах и сборах, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления о налогах и сборах. Для ведения аналитического учета постоянных и временных вычитаемых и налогооблагаемых разниц выбран метод ведения налоговых регистров и аналитических бухгалтерских справок.

Доходы и расходы от реализации продукции (работ, услуг) признаются по методу начисления.

Первоначальная стоимость ОС определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение и т.п. за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов в соответствии с НК.

Амортизация объектов ОС и НМА исчисляется ежемесячно линейным способом, исходя из норм, в соответствии со ст. 259 НК РФ. Лимит стоимости ОС и НМА, относимого к амортизируемому имуществу в налоговом учете: 100 000 руб. Затраты на приобретение имущества, стоимостью менее 100 тыс. руб. относятся на расходы единовременно при принятии на учет.

Резерв по сомнительным долгам и Резерв на оплату отпусков не создается.

Оценка незавершенного производства осуществляется по методу фактических прямых затрат согласно ст.319 НК РФ.

Исчисление налоговой базы и применение вычетов по НДС производится на момент определения налоговой базы по методу начисления. Реализация неисключительных прав на использование программного обеспечения не облагается НДС в соответствии с пп.26 п. 2 ст. 149 НК РФ.

6.События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности.

События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Генеральный директор

В.И. Иванов