

**Пояснительная записка**  
**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**  
**ООО «ПРОУЧЕТ»**

г. Санкт-Петербург

15 января 2026 г.

**Введение**

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ПРОУЧЕТ» (далее – Общество) за 2025 год, сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

**Информация о размере и структуре уставного капитала**

Уставный капитал составляет 10 000 руб., оплачен полностью, 100% принадлежит единственному учредителю Нестерову Юрию Дмитриевичу.

**Информация об органах управления**

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор Нестеров Юрий Дмитриевич.

**Основные показатели деятельности организации за 2025 отчетный год**

Основным видом деятельности является разработка компьютерного программного обеспечения.

Выручка составила:

- по основному виду деятельности — 9 014 300,00 руб.;
- прочие доходы — 161 898,44 руб. (проценты по депозитам).

Затраты составили:

- Амортизация — 3 900,00 руб.;

- Взносы в ФСС от НС и ПЗ — 2 554,11 руб.;
- Малоценное оборудование и запасы — 15 280,00 руб.;
- Оплата труда — 1 277 052,64 руб.;
- Страховые взносы — 258 541,53 руб.;
- Услуги сторонних организаций — 4 291 600,00 руб.;
- Прочие затраты — 8 162,20 руб.;
- Прочие расходы — 17 350,00 руб.

### **Основные положения учетной политики**

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет генеральный директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на генерального директора.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3.».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 10 процентов.

### **Ключевые положения учетной политики по разделам учета.**

#### **Основные средства**

Активы стоимостью, превышающей 100 000,00 рублей, в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н (далее - ФСБУ 6/2020 "Основные средства"), принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных (далее - ОС).

Амортизация по объектам ОС начисляется линейным методом с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

После признания объекты ОС по группам (кроме инвестиционной недвижимости) оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

#### **Нематериальные активы**

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н (далее - ФСБУ 14/2022), относится

к объектам нематериальных активов (далее - НМА), если его стоимость больше 100 000,00 рублей.

Стоимостной лимит не применяется для результатов интеллектуальной деятельности, на которые Организация имеет исключительное право. Данные НМА считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 14 вне зависимости от их стоимости.

Начисление амортизации по объектам НМА производится линейным методом.

Переоценка НМА не производится.

#### **Учет запасов**

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Дата подписания отчетности:

«15» января 2026 г.

Генеральный директор ООО «ПРОУЧЕТ» \_\_\_\_\_ Нестеров Ю.Д.