

Пояснения к бухгалтерскому балансу

ООО «СЦ Контур» за 2025 год

1. Общие сведения

ООО «СЦ Контур» зарегистрировано в ИФНС № 35 по г. Москве 14 апреля 2005. *ИНН 7735511163, КПП 773501001, ОГРН 1057746684522.*

Бухгалтерский баланс сформирован в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Основной вид деятельности: Разработка компьютерного программного обеспечения (ОКВЭД 62.01).

2. Учетная политика

(информация об учетной политике, а также информация, предусмотренная п. 45 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность",)

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета РФ.

Изменения в учетную политику вносятся в соответствии с изменениями в законодательстве РФ.

Прилагаемая бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в обычном порядке.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета утверждается Обществом в соответствии с Приказом МФ РФ от 31.10.2000 N94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению».

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом, в основе которого используется бухгалтерская программа ТурбоХ.

Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Принятая учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

3. Иная информация

(информация, предусмотренная пп. "в", "г", "и" п. 46, п. 48 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", в текстовой и (или) табличной форме)

3.1. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 г. составил 10 000 (десять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) руб.

50% - Орлов Александр Владимирович;

25% - Орлова Наталья Евгеньевна;

25% - Гольдберг Евгений Яковлевич.

3.2. Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере 14343 тыс. руб., что составляет 53,8% от выручки.

3.3. Дивиденды.

В 2025 году были выплачены дивиденды в сумме 30100000 рублей с удержанием НДФЛ.

3.4. Резервы

Резервы по оплате труда и сомнительным долгам не формировались.

3.5. Заработная плата

Дебиторская задолженность по заработной плате по состоянию на 31 декабря 2025 года в Обществе составила 0,00 руб.

Среднемесячная зарплата в отчетном году составила 66,3 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по зарплате по состоянию на 31 декабря 2025 года в Обществе отсутствует.

Среднемесячная зарплата в прошлом году составила 36,8 тыс. руб.

3.6. События после отчетной даты.

В период с 01.01.2026 года до даты подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год события после отчетной даты не происходили.

По состоянию на 01.01.2026г. Общество не имеет незавершенных судебных разбирательств.

3.7. Существенные риски хозяйственной деятельности.

Финансовые риски

Общество мало подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Кредитный риск

Общество не подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д. Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в России.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

4. Нематериальные активы

Нематериальные активы в отчетном периоде показываются по балансовой стоимости, которая представляет собой первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации за все время их использования, и суммы накопленного обесценения.

В составе нематериальных активов Общество учитывает объекты, соответствующие требованиям ФСБУ 14/2022 со стоимостью более 100 000 рублей за единицу. Расходы на создание (приобретение) активов стоимостью менее установленного лимита в периоде завершения капитальных вложений. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается в бухгалтерском учете на отдельном забалансовом счете.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом. Начисление амортизации объектов нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

5. Расходы будущих периодов

Затраты на приобретение на приобретение сертификатов соответствия, лицензий, в том числе на использование программного обеспечения, расходы, связанные с приобретением программных продуктов, другие виды расходов), не отвечающие критериям пункта 4 ФСБУ 14/2022, признаются в учете Общества как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

6. Основные средства

Основные средства в отчетном периоде показываются по балансовой стоимости, которая представляет собой первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации.

Начисление амортизационных отчислений по всем группам основных средств производится линейным способом в течении всего срока полезного использования основных средств. Начисление амортизации объектов основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете, и

прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Резервный фонд на ремонт основных средств не создается.

Переоценка объектов основных средств не производится.

Проверка на обесценение объектов основных средств осуществляется ежегодно перед составлением отчетности.

Ликвидационная стоимость конкретного объекта основных средств определяется отдельным распорядительным документом.

Ликвидационная стоимость считается равной нулю при выполнении, по меньшей мере одного из нижеследующих условий:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

7. Материально-производственные запасы

Затраты на приобретение товаров и материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), формируют фактическую себестоимость товаров и материалов отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы» и 41 «Товары».

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Фактическая себестоимость незавершенного производства и готовой продукции формируется без учета общехозяйственных расходов.

8. Задолженность покупателей и заказчиков

Дебиторская и кредиторская задолженность оценивается по фактическим затратам на момент принятия их к учету.

9. Признание доходов

Выручка в бухгалтерском учете признается по моменту отгрузки товара, продукции, подписания Акта о выполненных работах, оказанных услугах независимо от факта оплаты.

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими поступлениями.

В составе прочих доходов признаются:

-поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты);

-поступления от продажи основных средств и иных активов;

-проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;

-штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

-активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;

-поступления в возмещение причиненных организации убытков;

-прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;

-суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;

-курсовые разницы;

-прочие доходы.

10.Признание расходов

Расходы признаются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности считаются прочими расходами.

Управленческие расходы, накопленные на счёте 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчётного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж.

Расходы по обычным видам деятельности признаются в том отчётном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического закрытия кредиторской задолженности.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учёте независимо от намерения получить выручку или прочие доходы и от формы осуществления расхода.

Генеральный директор ООО «СЦ Контур»

Орлов А.В.