

Пояснения к бухгалтерской отчетности

ООО «Деснол Бизнес Решения»

за 2025 г.

1. Общие положения

Бухгалтерская отчетность ООО «Деснол Бизнес Решения» за 2025 г. сформирована в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерская отчетность» (ФСБУ 4/2024), Федеральным законом от 06.12.2021 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и иными примененными федеральными стандартами бухгалтерского учета с использованием права на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность.

Основным видом экономической деятельности Общества является разработка компьютерного программного обеспечения. Дополнительными - торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением, торговля розничная компьютерами, периферийными устройствами к ним и программным обеспечением в специализированных магазинах, деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий, деятельность по управлению компьютерным оборудованием, деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая.

2. Учетная политика

Общество вела документооборот и оформляло первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденный приказом Министерства Финансов РФ от 16.04.2021 № 62н.

Бухгалтерский и налоговый учет ввелся с использованием специализированной бухгалтерской программ 1С: Бухгалтерия предприятия, 1С: Зарплата и управление персоналом КОРП по журнально-ордерной форме в электронном виде. Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского и налогового учета оформлялись автоматизировано.

Общество применяет федеральный стандарт бухгалтерского учета 28/2023 «Инвентаризация», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.01.2023 № 4н с 01.01.2025 г.

Общество применяет ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденный приказом Минфина РФ от 17.09.2020 г. № 204н., за исключением подпунктов «б» - «з» пункта 10, подпункта «б» пункта 11, пункта 12, абзацев первый - третий пункта 13, пункта 17, подпунктов «в» - «д» пункта 23, пункта 24.

Учет ведется отдельно по каждому объекту капитальных вложений.

При определении первоначальной стоимости (п. п. 4, 13 ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"):

1) в капвложения, формирующие первоначальную стоимость ОС, НМА, включаются только суммы, подлежащие уплате поставщику (продавцу, подрядчику, правообладателю) (без учета НДС). Иные затраты, непосредственно связанные с приобретением (сооружением, изготовлением) ОС, НМА, включаются в расходы по обычным видам деятельности в полной сумме в том периоде, в котором они были понесены;

2) не учитываются скидки, льготы, премии и иные поощрения. Эти суммы включаются в прочие доходы;

3) не определяется приведенная (дисконтированная) стоимость кредиторской задолженности, если продавец (подрядчик, правообладатель) предоставляет длительную отсрочку (рассрочку) оплаты. Если проценты за отсрочку (рассрочку) оплаты в договоре не указаны, они не выделяются из договорной стоимости ОС, НМА. В таком случае в капвложения включают договорную стоимость (без НДС), как если бы отсрочки (рассрочки) не было;

4) при осуществлении капвложений по договорам с исполнением обязательств неденежными средствами (например, по договору мены) величину затрат, оплаченных ими, определяют по балансовой стоимости передаваемых активов или по фактическим затратам на выполнение работ, оказание услуг. Не определяется справедливая стоимость передаваемого имущества (работ, услуг, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации) или приобретаемых объектов ОС, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации;

Общество не проверяет объекты капитальных вложений на обесценение (п. 4 ФСБУ 26/2020).

Учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.09.2020 г. № 204н, за исключением пунктов 23, 38, подпунктов «б», «в», «ж» - «о» пункта 45, пунктов 46, 47.

Согласно п. 5 ФСБУ 6/2020 данный стандарт не применяется к ОС, чья стоимость не существенна для отражения в бухгалтерской отчетности (несущественные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К несущественным активам Общества относятся:

- активы стоимостью за единицу до 100 000,00 руб.;
- затраты на ремонт и техническое обслуживание активов периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100 000,00 руб.

Учет несущественных активов ведется на счете 10.21 «Малоценное оборудование и запасы».

Объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ и услуг, для управленческих нужд либо для предоставления во временное пользование;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени (свыше 12 месяцев);
- объект способен приносить экономические выгоды в будущем;
- стоимость свыше или равна 100 000,00 руб.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение.

Первоначальной стоимостью основных средств, изготовленных собственными силами для использования в деятельности Общества, является сумма фактических затрат по изготовлению данных основных средств.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Сроком полезного использования основного средства является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды.

Стоимость основных средств погашается посредством ежемесячного начисления амортизации. Амортизация начисляется линейным способом по всем группам учета.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его снятия с учета.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Министерства финансов РФ от 16.10.2018 № 208н в отношении договоров аренды, исполнение которых началось после 01.01.2022 г.

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активами, не признает обязательство по аренде и не учитывает предмет аренды на забалансовом счете.

При этом должны выполняться следующие условия:

а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу и отсутствует возможность выкупа Обществом предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

В этом случае арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Общество применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденный приказом Министерства финансов РФ от 30.05.2022 № 86н, за исключением пункта 43, подпунктов «б», «в», «д», «з» - «л» пункта 49, пункты 50, 51.

ФСБУ 14/2022 не применяется к НМА, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные НМА). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами текущего периода. К незначительным НМА относятся НМА стоимостью за единицу до 100 000,00 руб.

Учет ведется отдельно по каждому инвентарному номеру.

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Доходы и расходы Общества ведутся методом начисления в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом Минфина № 32Н от 06.05.1999 г. (с изменениями и дополнениями) и ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного Приказом Минфина РФ № 33Н от 06.05.1999 г. (с изменениями и дополнениями).

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от продажи продукции, товаров (неисключительных лицензий), поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и учитываются на 91 счете.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции (неисключительных лицензий), приобретением и продажей товаров (неисключительных лицензий). Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходами по обычным видам деятельности считаются также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемое в виде амортизационных отчислений.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н. При этом затраты, которые в соответствии со стандартом должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходом периода, в котором были понесены.

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о расходах по кредитам и займам производится в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 107н.

К расходам при этом следует относить:

- проценты за пользование кредитами и займами;

- прочие сопутствующие расходы: оплату консультационных и информационных услуг, экспертную оценку договора о выдаче кредита или займа и др.

Расходы по займам и кредитам включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они осуществлены.

Проценты, согласно п. 8 ПБУ 15/2008, учитываются равномерно в течение всего срока действия договора.

Резерв по сомнительным долгам создается на основании инвентаризации дебиторской задолженности при наличии сомнительной задолженности.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность должника по состоянию на

дату принятия решения о создании резерва по сомнительным долгам при наличии одного из следующих условий:

- наличие документа органа исполнительной или судебной власти, информирующего о неудовлетворительном финансовом положении, возможном банкротстве, реорганизации должника или об иных факторах, препятствующих своевременному исполнению должником своих обязательств;

- наличие документа компетентного органа, подтверждающего форс-мажорные обстоятельства, возникшие вследствие непреодолимой силы, то есть чрезвычайные при данных условиях обстоятельства, связанные с существенными изменениями национальных или местных экономических и политических условий, стихийными явлениями (военными действиями, политическими волнениями, финансово-экономической нестабильностью (кризисом), пожарами;

- задолженность, не погашенная в сроки, установленные договором, со сроком возникновения 365 (366) дней, не обеспеченная залогом, поручительством, банковской гарантией, гарантийным письмом, а также не подлежащая реструктуризации (оплате) в течение ближайшего отчетного года.

Общество не создает резерв по сомнительным долгам, если одновременно имеется встречная кредиторская задолженность.

Общество не создает резервы:

- под снижение стоимости материальных ценностей;
- под обесценение финансовых вложений;
- на гарантийный ремонт;
- на оплату отпусков;
- по судебным спорам.

Для ведения бухгалтерского учета Общество руководствуется, кроме вышеперечисленных, следующими нормативными документами:

- ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденное Минфина РФ № 154н от 27.11.2006 г. (с изменениями и дополнениями);

- ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утвержденное Приказом Минфина № 56н от 25.11.1998 г. (с изменениями и дополнениями);

- ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи», утвержденное Приказом Минфина РФ № 92н от 16.10.2000 г. (с изменениями и дополнениями);

- ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных обязательств», утвержденное Приказом Минфина РФ № 106н от 06.10.2008 г. (с изменениями и дополнениями);

- ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденное Приказом Минфина РФ № 63н от 28.06.2010 г. (с изменениями и дополнениями);

Не применяются нормы следующих положений по бухгалтерскому учету:

- 1) ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;
- 2) ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- 3) ФСБУ 5/2019 «Запасы»;
- 4) ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- 5) ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- 6) ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- 7) ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

3. Существенные показатели

В 2025 году Общество осуществила переход с упрощенной системы налогообложения на общую систему.

По итогам отчетного периода в сумме всех доходов организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль 83,16 % составили доходы, указанные в п.1.15 ст. 284 НК РФ. Налоговая ставка по налогу, подлежащему зачислению в федеральный бюджет, применялась в размере 5 процентов, в бюджет субъекта Российской Федерации - в размере 0 процентов.

Общество применяло пониженные страховые взносы в размере 7,6%.

Структура актива баланса в 2025 году по сравнению с 2024 г. существенно не изменилась. Уменьшение статьи «Материальные внеоборотные средства» обусловлено начислением амортизации по объектам основных средств.

Дебиторская задолженность в 2025 г. незначительно уменьшилась по сравнению с 2024 г. на 465 тыс. руб. и составила 26 843 тыс. руб., 92 % этой задолженности составляет задолженность покупателей и заказчиков перед Обществом. Данная задолженность не является сомнительной. На основании инвентаризации дебиторской задолженности резерв по сомнительным долгам в 2024-2025 гг. не создавался.

В 2025 году размер чистой прибыли незначительно уменьшился на 855 тыс. руб. по сравнению с 2024 г. и составил 35 122 тыс. руб. В 2025 году выплачено дивидендов в сумме 21 534 тыс. руб., что на 17 642 тыс. руб. меньше, чем в 2024 году. В результате чего в 2025 году произошел рост нераспределенной прибыли на 13 588 тыс. руб.

В 2025 г. наблюдается значительное уменьшение кредиторской задолженности по сравнению с 2024 г. на 13 148 тыс. руб. (37%) и составляет 22 567 тыс. руб. Данное уменьшение произошло за счет погашения Обществом задолженности перед поставщиками и заказчиками. Структура кредиторской задолженности на конец 2025 г.:

- задолженность по налогам и сборам – 10 205 тыс. руб. – 45 %;
- задолженность перед поставщиками и заказчиками – 6 531 тыс. руб. – 29 %;
- задолженность перед покупателями и заказчиками – 5 551 тыс. руб. – 25 %;
- прочая задолженность – 280 тыс. руб. – 1 %.

Вся кредиторская задолженность является текущей. Просроченная задолженность на 31.12.2025 г. отсутствует.

В 2025 г. по сравнению с 2024 г. наблюдается уменьшение выручки от продаж на 34 310 тыс. руб. (на 15%) и расходов по обычным видам деятельности на 27 032 тыс. руб. (на 15%) и составляют 197 901 тыс. руб. и 153 119 тыс. руб. соответственно. Существенную долю в расходах по обычным видам деятельности составляют расходы на оплату труда в сумме 101 977 тыс. руб. (67 %).

Директор
04.03.2026



Ребрин С.Г.