

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской отчетности
ООО «КОНСТАНТ»
за 2025 год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «Констант».

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО «Констант».

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: 249030, Калужская обл., г. Обнинск, ул. Победы, д. 21, этаж 2;
Почтовый адрес: 249030, Калужская обл., г. Обнинск, ул. ул. Победы, д. 21, этаж 2;
Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа:
249030, Калужская обл., г. Обнинск, ул. Победы, д. 21, этаж 2;
Телефон: (48439) 3-49-49;

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «Констант», предприятие со 100 % иностранными инвестициями (Финляндия), зарегистрировано и внесено в государственный реестр коммерческих организации, реестровый номер Р-15636.17 от 14 марта 2001 года в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 06 июня 1994

ООО «КОНСТАНТ»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год

года № 655 и от 05 сентября 1998 года № 1034, основной государственный регистрационный номер 1024000952348, свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01 июля 2002 г. серия 40 № 000742944.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **4025063521**

Код причины постановки на учет (КПП): **402501001**

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

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для ООО «Констант», является оказание инжиниринговых услуг (ОКВЭД ОК 029-2014 КДЕС Ред. 2 – 62.01) на территории Финляндии и на территории России, в том числе:

- Инженерные разработки по программному обеспечению;
- Проектирование и разработка информационного обеспечения;
- Проектирование и разработка автоматизированных информационных систем;
- Проектирование и разработка систем проектирования компьютерных баз данных;
- Проектирование и разработка систем обработки и управления компьютерных баз данных;
- Проектирование и разработки, связанные с прикладными операционными системами;

Общество не имеет обособленных структурных подразделений - филиалов и представительств на территории Российской Федерации.

Списочная численность работников ООО «Констант» на 31 декабря 2025 г. составила 1 человек.

Высшим органом управления ООО «Констант» является Общее собрание участников. Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Бухгалтерский отчет сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом "О бухгалтерском учете" и положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06 декабря 2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты).

Операции в иностранной валюте, отраженные в отчете о прибылях и убытках, приводятся в рублях по официальному курсу, действовавшему на дату совершения операции.

Прибыли или убытки, возникшие в результате расчетов по таким операциям, а также на отчетную дату в результате пересчета в рубли денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, относятся на финансовые результаты и отражаются в отчете о прибылях и убытках как курсовые разницы.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

Основные средства

С 2022 года организация ведет учет основных средств (ОС) и капитальных вложений в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения". Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" организация отражает перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Затраты, указанные в пп. "б" - "з" п. 10 ФСБУ 26/2020, в первоначальную стоимость ОС не включаются, а признаются расходами периода, в котором понесены.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Амортизация по основным средствам, введенным в эксплуатацию рассчитана на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

ООО «КОНСТАНТ»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год

Нематериальные активы

С 2024 года организация для учета нематериальных активов применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» осуществляется перспективно. ФСБУ 14 не применяется к НМА, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные НМА). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами. К незначительным НМА относятся НМА стоимостью за единицу до 100 000 руб.

Стоимостной лимит для незначительных НМА проверяется ежегодно.

Материально-производственные запасы

С 2021 года организация для учета запасов применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы». Последствия изменения учетной политики отражаются в бухгалтерском учете перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 5/2019, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета). Запасами для целей бухгалтерского учета считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (п. 3 ФСБУ 5/2019).

Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ 5/2019).

Фактическая себестоимость поступающих материалов формируется непосредственно на счете 10 "Материалы" без использования счетов:

15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей";

16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

ФСБУ 5/2019 не применяется к порядку учета запасов для управленческих нужд (п. 2 ФСБУ 5/2019).

Материалы при передаче (отпуске) их для непосредственного использования оцениваются по средней себестоимости (п. 36 ФСБУ 5/2019).

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «Констант» и покупателями и заказчиками.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

По итогам инвентаризации в 2025 году резерв по сомнительным долгам составил 0,00 руб.

ООО «КОНСТАНТ»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год

Уставный, добавочный и резервный капиталы

Уставный капитал ООО «Констант» составляет 110 900 (Сто десять тысяч девятьсот) рублей.

В 2025 году резервный капитал не создавался.

Кредиты и займы полученные

Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности по полученным кредитам и займам в состав краткосрочной в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Включение дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Начисление процентов по полученным кредитам (займам) производится ежемесячно в соответствии с порядком, установленным в договоре.

Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

В целях налогообложения для ООО «Констант» моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

Не признается объектом налогообложения оказание инжиниринговых услуг, если покупатель вышеуказанных услуг не осуществляет деятельность на территории Российской Федерации (пп.4 п.1.1 ст 148 НК РФ).

При одновременной реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав налоговая база по которым исчисляется в общеустановленном порядке, и реализация товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория Российской Федерации, учет «входного» НДС в ООО «Констант» ведется раздельно. Порядок отнесения сумм «входного» НДС на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг) или принятия этих сумм к вычету определен ст. 170 НК РФ.

ООО «КОНСТАНТ»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год

Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО «Констант» использует метод начисления.

ООО «Констант» применяет ПБУ 18/02 и отражает в бухгалтерском учете временные разницы, а также отложенные налоговые обязательства и активы.

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль ООО «Констант» определяет исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отражает в бухгалтерском учёте независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка). Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Учет отложенных налогов по ПБУ 18/02 с 2020 года ведется балансовым методом.

Признание доходов

Доходы ООО «Констант» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от оказания услуг признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Общество калькулирует производственную себестоимость оказанных услуг, выполненных работ, реализованной продукции с выделением управленческих и коммерческих расходов. Управленческие расходы признаются в том периоде, в каком они были произведены и полностью списываются в дебет счета 90.

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

ООО «КОНСТАНТ»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год

Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них устанавливаются распоряжением или приказом Генерального директора ООО «Констант».

Расшифровка показателей бухгалтерской отчетности

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						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	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	56	-	35	-	-	-	-	-	91	-
	За 2024 г.	23	-	35	-	(2)	-	-	-	56	-
в том числе: Расчеты с	За 2025	55	-	35	-	-	-	-	-	90	-

ООО «КОНСТАНТ»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год

разными дебиторами и кредиторами	Г.											
	За 2024 г.	22	-	35	-	(2)	-	-	-	55	-	
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-	
	За 2024 г.	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-	
Итого	За 2025 г.	56	-	35	-	-	-	-	X	91	-	
	За 2024 г.	23	-	35	-	(2)	-	-	X	56	-	

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	270	35	-	-	-	-	305
	За 2024 г.	242	28	-	-	-	-	270
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и	За 2025 г.	252	24	-	-	-	-	276

ООО «КОНСТАНТ»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год

подрядчиками	За 2024 г.	234	18	-	-	-	-	252
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	18	11	-	-	-	-	29
	За 2024 г.	8	10	-	-	-	-	18
Итого	За 2025 г.	270	35	-	-	-	X	305
	За 2024 г.	242	28	-	-	-	X	270

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	1	-	-	-	1
	За 2024 г.	1	-	-	-	1
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	1	-	-	-	1
	За 2024 г.	1	-	-	-	1

Генеральный директор

ООО «КОНСТАНТ»

А.Н.Савлов