ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ООО «ПК РУС» за 2025 год.

1. Информация об организации.

Полное фирменное наименование общества:
Общество с ограниченной ответственностью «ПК РУС»
ИНН 7813280597 КПП 781301001
Форма собственности: частная.
Адрес: 197101, Город Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Кронверкское, ул Кропоткина, д. 1, литера А, помещ. 1-Н
Дата государственной регистрации: 07.06.2017 года
Уставный капитал общества составляет 10 тыс. рублей.
Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.
Предприятие относится к субъектам малого и среднего предпринимательства.
С 10.07.2021 среднее предприятие.
В марте 2025 года произошли изменения в составе учредителей Общества. Шрамко Кирилл Николаевич увеличил свою долю в уставном капитале Общества, путем покупки 65% уставного капитала у предыдущего собственника и с 07.03.2025 года, доли в Обществе распределены следующим образом:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество Участника	Дата регистрации	Доля в уставном капитале Общества, %
1.	Шрамко Кирилл Николаевич	07.03.2025	95%
2	Сысоев Олег Евгеньевич	07.06.2017	5%

Среднесписочная численность работников Общества в 2025 году составила 73,8 человек.
Единоличным органом управления Общества является генеральный директор.
Генеральным директором Общества является Шрамко Кирилл Николаевич на основании Протокола №19 внеочередного общего собрания участников ООО «ПК Рус» от 15.08.2023.

Основные виды хозяйственной деятельности Общества в 2025 г.:
62.01 Разработка компьютерного обеспечения

Общество внесено в реестр аккредитованных организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий.

2. Информация о финансовом положении организации, сопоставимых данных за отчетный и предшествующий годы.

Финансово – хозяйственная деятельность

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Выручка	317 930	432 800
Себестоимость продаж	(270 378)	(375 099)
Валовая прибыль (убыток)	47 552	57 701
Коммерческие расходы	-	-
Управленческие расходы	(40 372)	(53 248)
Прибыль (убыток) от продаж	7 180	4 453
Доходы от участия в других организациях	-	-
Проценты к получению	-	981
Проценты к уплате	-	-
Прочие доходы	18 850	11 945
Прочие расходы	(5 529)	(10 388)
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	20 501	6 991
Налог на прибыль организаций	(390)	489
в том числе: текущий налог на прибыль организаций	(390)	489
отложенный налог на прибыль организаций	-	-
Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)	-	-
Чистая прибыль (убыток)	20 111	7 480

3. Сведения об отчетности

Годовая бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011г., Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.
Все хозяйственно-финансовые операции в ООО «ПК РУС» проводились в соответствии с учетной политикой на 2025 г., утвержденной приказом генерального директора от 29.12.2024 г.
Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.
В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, оценочные обязательства, финансовые вложения относятся к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12-ти месяцев после отчетной даты.

Основные элементы учетной политики

3.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

3.1.1. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости
3.1.2. При принятии объектов основных средств к бухгалтерскому учету полезный срок использования определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации на основании

Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

3.1.3. Используется линейный способ начисления амортизации основных средств.

3.1.4. Малоценные объекты основных средств стоимостью не более 100 000 руб. учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10.1 "Материалы" на отдельном субсчете и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке.

3.1.5. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 20 процентов первоначальной стоимости основного средства.

3.1.6. Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости, добровольная переоценка основных средств не производится. Учет по переоцененной стоимости не ведется.

3.1.7. 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 списания его с учета.

3.1.8. Срок полезного использования, ликвидационную стоимость и способ начисления амортизации регулярно проверяются на соответствие условиям использования объекта ОС. Проверка проводится на конец отчетного года, в течении текущего года изменение сроков, изменение ликвидационной стоимости и способ начисления амортизации не меняется.
По результатам проверки может быть принято решение об изменении одного или нескольких элементов. Корректировки отражаются как изменение оценочных значений, то есть перспективно.

3.1.9. Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Учет материалов ведется по фактической себестоимости, т.е. все иные затраты на приобретение МПЗ включаются в стоимость МПЗ. На основании ФСБУ 5/2019 отпуск МПЗ в производство осуществляется методом средней себестоимости.

3.1.10. Резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги создаются в соответствие приказом об учетной политике.

3.1.11. Резервы предстоящих расходов и платежей, в частности на предстоящую оплату отпуска работникам в 2025 году – создаются.

3.1.12. Запасы, основные средства и финансовые вложения в конце года проверяются на обесценение.

3.1.13. Доходы и расходы в бухгалтерском учете отражаются по методу начисления**.**

3.1.14. Доходы общества отражались в соответствии с правилами Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 32н

Доходами общества является выручка от продажи собственной продукции и оказания услуг.

Прочими доходами Общества являются:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации:
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно,
- суммы кредиторской и задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- доходы от продажи-купли валюты;
- прочие доходы.

Величина прочих поступлений определяется в следующем порядке:

- кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, включается в доход организации в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете организации.

Иные поступления принимаются к бухгалтерскому учету в фактических суммах.

3.1.15. Расходы организации отражаются в соответствии с правилами Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 33н. Расходы организации принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной форме или величине кредиторской задолженности. Расходы формируются следующим образом: производственные расходы, связанные с производством продукции (учитываются на сч.20) и расходы, связанные с управлением, (учитываются на сч.26).

При формировании расходов обеспечена их группировка по следующим элементам: - материальные затраты;

- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Для целей формирования организацией финансового результата определяется себестоимость проданной продукции, которая формируется на базе расходов по обычным видам деятельности, признанных как в отчетном году, так и в предыдущие отчетные периоды, и переходящих расходов, имеющих отношение к получению доходов в последующие отчетные периоды.

Прочими расходами общества являются:

- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- расходы от купли-продажи валюты;
- прочие расходы.

Для целей бухгалтерского учета в обществе величина прочих расходов определяется в следующем порядке:

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещение причиненных организацией убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом;

- дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, включаются в расходы организации в сумме, в которой задолженность была отражена в бухгалтерском учете организации.

3.1.16. Производственные расходы учитываются на счете 20 «Основное производство» по следующим статьям затрат:

1) стоимость материалов, использующихся при изготовлении продукции;
2) амортизация оборудования, непосредственно участвующего в процессе изготовления продукции;
3) Расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства продукции (выполнением работ, оказанием услуг), а также суммы страховых взносов начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
4) Материальные расходы, связанные с производством продукции (затраты по работе съемочной группы), включая услуги сторонних организаций.
5) Прочие расходы

3.1.17. Общехозяйственные расходы, учитываемые на счете 26, в конце каждого месяца в полном объеме списываются на счет 90 «Продажи».

3.2. Расчеты по налогу на прибыль

Общество не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

3.3. Изменение учетной политики, отражение, последствий изменения учетной политики

Учетной политикой для целей бухгалтерского учета на 2025 г. была сохранена преемственность основных положений, которые действовали в предыдущих периодах.
Общество не планирует внесение изменений в Учетную политику на 2026 г., за исключением, связанных с возможным изменением законодательства по бухгалтерскому учету.

3.4. Раскрытие информации в отчетности в связи с применением ФСБУ 5/2019

Балансовая стоимость запасов на 01.01.25 г. отсутствует.
Балансовая стоимость запасов на 31.12.25 г. отсутствует.
Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав или находятся в залоге не числятся.

3.5. Раскрытие информации в отчетности в связи с применением ФСБУ 6/2020

Балансовая стоимость основных средств на 01.01.25 г. составила 6 036тыс. руб.
Балансовая стоимость основных средств на 31.12.25 г. составила 3 066 тыс. руб.
Активы проверены на обесценение, обесценения не выявлено.
Объекты ОС в виде ремонта основных средств отсутствуют.

4. Условные факты хозяйственной деятельности

Условных фактов хозяйственной деятельности, информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствие с требованиями нормативных актов, не существует.

5. События после отчетной даты

События после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период отсутствуют.

6. Сведения об оценочных резервах

Сомнительной задолженности на 31.12.2025 г. не выявлено, в связи с чем резерв по сомнительным долгам на 31.12.2025 г. не формировался.
Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2025 году в организации не создавался, так как МПЗ не имеют признаков обесценивания.

7. Итоги и перспективы

Общество не планирует прекращать свою деятельность в ближайшие 12 месяцев. ООО «ПК Рус» намерено осуществлять и расширять деятельность в области разработки программного обеспечения.

Генеральный директор

