

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ООО «ГЛАВКОН»
ЗА 2025 ГОД**

1. Сведения об обществе.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Главный Конструктор»

Юридический адрес: 194044, Санкт-Петербург г, Пироговская наб, дом 21, литер А, офис 65.

Фактический (почтовый) адрес: 194044, Санкт-Петербург г, Пироговская наб, дом 21, литер А, офис 65.

Дата государственной регистрации: 04 августа 2016 года, основной государственный регистрационный № 1167847315459.

В 2025 году увеличен уставный капитал путем вноса от учредителя денежных средств. Уставный капитал предприятия составляет 1 000 000 руб. Единственным Учредителем ООО «ГЛАВКОН» является Иванов Вадим Игоревич (ИНН 780433977050) – 100%. Уставный капитал оплачен полностью.

Средняя численность в 2025 г. работающих в Обществе 8 человек. Основным видом деятельности в 2025 г. являлась продажа неисключительных прав на использование программного обеспечения юридическим лицам, зарегистрированным на территории РФ.

Органом управления ООО «ГЛАВКОН» и единоличным исполнительным органом является Генеральный директор – Иванов Вадим Игоревич (Приказ №1 от 05.08.2016г.).

ООО «ГЛАВКОН» не подлежит обязательному аудиту, так как не соответствует критериям, установленным статьей 5 Федерального Закона № 307-ФЗ от 30.12.2008 г. Орган, утверждающий бухгалтерскую отчетность - Общее собрание участников общества.

2. Данные о финансовой деятельности организации

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

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Основные средства. Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ФСБУ 6/2020.

Наличие и движение основных средств, их стоимость, амортизация и изменения данных показателей отражено в табл. 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью.

ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Ожидаемый срок использования объекта основных средств определяется с использованием Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1.

При установлении ожидаемого срока использования принимается максимальный допустимый срок использования объекта, установленный по данной группе основных средств.

Лимит стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ в 2025 г. составляет: 100 000 руб.

Способ начисления амортизации объектов ОС. Линейный способ.

НМА. Учет НМА ведется Обществом в соответствии с [HYPERLINK "https://www.klerk.ru/doc/531077/"](https://www.klerk.ru/doc/531077/) ФСБУ 14/2022 . Наличие и движение НМА, их стоимость, амортизация и изменения данных показателей отражено в табл. 3.1, 3.2, 3.3, 3.5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Определение срока полезного использования НМА производится исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Способ начисления амортизации НМА. Линейный способ.

Незавершенные капитальные вложения. Незавершенные капитальные вложения в 2025 г. отсутствуют.

Запасы. Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019.

Наличие и движение запасов: отражаются в табл. 6.1.

Дебиторская задолженность является краткосрочной. Резерв по сомнительным долгам создается в соответствии с п. 70 Приказа Минфина № 34Н раз в год по результатам инвентаризации дебиторской задолженности. На конец 2025 г. резерв по сомнительным долгам не сформирован из-за отсутствия просроченной и сомнительной дебиторской задолженности. Величина, наличие и движение ДЗ в 2025 г. отражены в табл. 7.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и о финансовых результатах.

Кредиторская задолженность является краткосрочной. Величина данной задолженности и ее изменение по показателям за 2025 год отражены в табл. 8.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Финансовые вложения. Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н. Величина, наличие и движение финансовых вложений за 2025 г. отражены в табл. 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и о финансовых результатах.

Денежные средства:

ООО «ГЛАВКОН» имеет расчетный счет в ФИЛИАЛ "САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ" АО "АЛЬФА-БАНК". Остаток денежных средств на 31.12.2025 г. составляет: по расчетному счету – 6501 тыс.руб.

Оценочные обязательства. Резерв на оплату отпусков не начисляется.

Выручка. Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н. Выручка от продажи продукции и товаров, реализации работ, услуг признается по дате реализации.

За 2025 г. получена выручка в общей сумме 28327 тыс. руб. от следующих видов деятельности:

1. от продажи товаров, консультационных услуг и агентского вознаграждения выручка составила **730 тыс.** рублей. НДС облагается и составил 146 тыс.руб.;
2. от продажи «Компьютер в составе: i5-13400F 2.5GHz, 6 cores/ 2x 16Gb/ 1Tb SSD NVME/ NVIDIA GeForce RTX 30502Gb с установленным лицензионным ПО с неисключительными правами» выручка составила **2124 тыс.** рублей. НДС облагается и составил 425 тыс.руб.;
3. от продажи неисключительных прав на использование программного обеспечения выручка составила **25473 тыс.** рублей. НДС не облагается в соответствии с пп.26 п. 2 ст. 149 НК РФ.

ООО «ГЛАВКОН» в 2025 году производило продажи в интересах:

Покупатель	Выручка, руб.
БИФОРКОМ ТЕК ООО	212 500,00
ИНТЕГРАТОР ООО	375 000,00
КРАВТ ООО	750 000,00
КУРЭЙТ ООО	250 000,00
НАВИГАТОР АО	250 000,00
НИИ ТМ АО	20 260 000,00
НИИПП АО	250 000,00
НПОТЭЛ АО	250 000,00
НПП ИТЭЛМА ООО	75 000,00
НПП ИЦ ЭРА ООО	75 000,00
НПЦ ДЕЛЬТА ФКП	250 000,00
ПАРУС ЭЛЕКТРО ООО	600 000,00
РАДИОАВИОНИКА АО	250 000,00
РНИИРС ИЛИ ФГУП ФЕДЕРАЛЬНЫЙ НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ ЦЕНТР РНИИРС ФГУП	75 000,00
САПРИКОН ООО	312 500,00
СКБ МО РФ АО	250 000,00
ТМХ ТМ ООО	25 000,00
ЦЕНТР ОТКРЫТЫХ РАЗРАБОТОК ООО	750 000,00
ЭЛВИС АО НПЦ	2 216 666,67
ЭЛИСТЕХ АО	212 500,00
ЭМ РУС ООО	637 500,00
ИТОГО	28 326 666,67

Себестоимость. Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н. За 2025 г. составила - **7100 тыс. руб.**

Валовая прибыль 21 227 тыс. рублей

Управленческие расходы. Признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в

качестве расходов по обычным видам деятельности. За 2025 г. составили **6866 тыс. рублей.**

Коммерческие расходы. Признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности. В 2025 г. коммерческие расходы не производились.

Прибыль от продаж составила 14 361 тыс. рублей

Внереализационные доходы и расходы:

Внереализационные доходы всего – 2216 тыс. рублей, в т.ч.

Внереализационный доход	сумма, руб.
Курсовые разницы	148 396,33
Оприходование излишков	25 000,00
Проценты к получению (депозиты, займы выданные)	123 122,32
Признание дохода в течение срока полезного использования полученного объекта НМА за счет гранта	1 920 000,00
Итого	2 216 518,65

Внереализационные расходы всего – 55 тыс. рублей, в т.ч.:

Внереализационный расход	сумма, руб.
Госпошлина	5 000,00
Проценты к уплате (кредиты, займы полученные)	410,96
Расходы на услуги банков	37 367,00
Списание выделенного НДС на прочие расходы	215,60
Прочие внереализационные доходы (расходы) непринимаемые в НУ	12 222,55
Итого	55 216,11

Отложенный налог на прибыль -94 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль 825 тыс. руб.

Чистая прибыль в 2025 г. составил 15 791 тыс. рублей.

Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам. Не было произведено.

Существенным (грубым) нарушением правил считается искажение любой статьи (строки) бухгалтерской формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 5%.

Ошибка должна быть признана существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период (ПБУ 22/2010 п.3).

Налоговый учет

Исчисление и уплата налогов ведется в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах, законодательством субъектов РФ о налогах и сборах, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления о налогах и сборах. Для ведения аналитического учета постоянных и временных вычитаемых

и налогооблагаемых разниц выбран метод ведения налоговых регистров и аналитических бухгалтерских справок.

Доходы и расходы от реализации продукции (работ, услуг) признаются по методу начисления.

Первоначальная стоимость ОС определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение и т.п. за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов в соответствии с НК.

Амортизация объектов ОС и НМА исчисляется ежемесячно линейным способом, исходя из норм, в соответствии со ст. 259 НК РФ. Лимит стоимости ОС и НМА, относимого к амортизируемому имуществу в налоговом учете: 100 000 руб. Затраты на приобретение имущества, стоимостью менее 100 тыс. руб. относятся на расходы единовременно при принятии на учет.

Резерв по сомнительным долгам и Резерв на оплату отпусков не создается.

Оценка незавершенного производства осуществляется по методу фактических прямых затрат согласно ст.319 НК РФ.

Исчисление налоговой базы и применение вычетов по НДС производится на момент определения налоговой базы по методу начисления. Реализация неисключительных прав на использование программного обеспечения не облагается НДС в соответствии с пп.26 п. 2 ст. 149 НК РФ.

6.События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности.

События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Генеральный директор

В.И. Иванов