

**Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу и  
отчету о финансовых результатах  
ООО «СиБиЭс-Софт» за 2025 год.**

**1. Краткая характеристика деятельности организации:**

**1.1** Полное наименование Общество с ограниченной ответственностью «СиБиЭс-Софт».

Сокращенное наименование ООО «СиБиЭс-Софт».

Юридический адрес 194044, Санкт-Петербург, Пироговская наб., д.21, литер А, офис 49.

ИНН 7802616076, КПП 780201001, ОГРН 1177847112178.

Сведения об основном виде деятельности: 62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения.

Уставный капитал: 20 000 руб.

Среднесписочная численность (чел.): 19.

**1.2** Компания применяет упрощенную систему налогообложения (УСН), объект налогообложения «доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов». НДС не облагается на основании гл.26.2 НК РФ.

**1.3** Компания применяет льготную ставку УСН 5% , в соответствии с Законом Санкт-Петербурга [от 05.05.2009 № 185-36](#) (ред. от 29.11.2024), ст. 1, п.4.

**1.4** Компания является плательщиком НДС по ставке 5% с 01.01.2025 г. без права на вычет.

**1.5** Компания имеет статус аккредитованной ИТ-компании, номер записи 7135 от 26.04.2017 г.

**2. Основания составления отчетности:**

**2.1** Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ, в соответствии с ФСБУ 4/2023. Отраслевые стандарты учета не применяются;

**2.2** ООО «СиБиЭс-Софт» вправе принять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, в соответствии с ч. 4 статьи 6 ФЗ № 402-ФЗ от 06.12.2011 г., так как является субъектом малого предпринимательства;

**2.3** Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности. Общество планирует продолжать свою финансово-хозяйственную деятельность, у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

**3. Информация об учетной политике экономического субъекта в отношении показателей, приведенных в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах:**

**3.1 Организация бухгалтерского учета**

Ответственность за организацию ведения бухгалтерского учета в организации, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций и хранение документов несет ее руководитель. (Основание: [ч. 3 ст. 7](#) Закона № 402-ФЗ)

### **3.2 Метод ведения бухгалтерского учета**

Организация ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи. (Основание: [ч. 3 ст. 10](#) Закона № 402-ФЗ, [п. 9](#) Положения № 34н)

### **3.3 Правила обработки учетной информации**

Обработка учетной информации осуществляется в организации автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы "1С: Бухгалтерия".

### **3.4 Формы первичных учетных документов**

Документальное подтверждение фактов хозяйственной деятельности организации осуществляется посредством первичной учетной документации, которая приобретает статус утвержденной после подписания руководителем или иным уполномоченным лицом. При отсутствии унифицированных форм допускается применение документов, разработанных организацией, при условии их соответствия требованиям части 2 статьи 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете" в части обязательных реквизитов.

### **3.5 Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации**

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности, организация проводит инвентаризацию имущества и обязательств не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря. Состав инвентаризационной комиссии, сроки и порядок ее деятельности определяются приказом руководителя. (Основание: [ч. 3 ст. 11](#), [ч. 1 ст. 30](#) Закона № 402-ФЗ, [п. 27](#) Положения № 34н).

### **3.6 Критерий существенности**

При формировании показателей бухгалтерского и налогового учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности в организации устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенности информации.

Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности. Существенной считать ошибку, искажающую показатель строки бухгалтерской отчетности не менее 10% (десяти процентов) от валюты баланса. (Основание п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете» ПБУ 22/2010.

### **3.7 Учет основных средств**

Учет [основных средств](#) (далее - ОС) ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета [6/2020](#) "Основные средства", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

#### **Критерии отнесения активов в состав основных средств**

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода с использованием счета 10, в котором они понесены. (Основание: [п. 5](#) ФСБУ 6/2020, [Письмо](#) Минфина России от 25.08.2021 № 07-01-09/68312)

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый счет учета - МЦ.

#### **Амортизация объектов ОС**

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. (Основание п. 35 ФСБУ 6/2020).

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 списания с учета. (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020).

Периодичность начисления амортизации – ежемесячно, по состоянию на последнее число месяца.

### **Переоценка и обесценение объектов ОС**

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. (Основание: пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020).

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение. (Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020).

### **3.8 Учет запасов**

Организация, являясь микропредприятием, не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы". Затраты, подлежащие включению в стоимость материалов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

### **3.9 Учет задолженности**

По состоянию на 31.12.2025 года организация имеет дебиторскую и кредиторскую задолженность. Сомнительная дебиторская задолженность отсутствует.

### **3.10 Организация учета доходов**

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

(Основание п. 5 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99 (далее - ПБУ 9/99))

#### **Учет доходов от обычных видов деятельности организации**

Доходы от обычных видов деятельности формируются из выручки, получаемой за оказанные услуги. Выручка признается в отчетном периоде, когда организация фиксирует задолженность покупателя в соответствии с условиями договора, независимо от фактического поступления денежных средств или другого имущества и имущественных прав.

По договорам с длительным циклом выручка распределяется по отчетным периодам только в исключительных случаях по требованию руководителя.

По услугам, которые организация оказывает в течение нескольких месяцев внутри одного календарного года выручка распределяется помесечно только в исключительных случаях по требованию руководителя.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и величине дебиторской задолженности.

#### **Прочие доходы**

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями организации.

### **3.11 Организация учета расходов**

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления. Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. (Основание: п. 5 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99 (далее - ПБУ 10/99))

#### **Расходы по обычным видам деятельности**

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением работ и оказанием услуг, приобретением и продажей товаров.

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счета:

- 26 "Общехозяйственные расходы";

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

**Учет затрат**

Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", списываются в конце каждого месяца в качестве условно-постоянных в дебет счета 90.08.1 "Управленческие расходы" без распределения по видам деятельности пропорционально выручке. (Основание ПБУ 10/99)

Генеральный директор

И.С. Лобакова