ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерской (финансовой) отчетности

ООО «РИВЦ «Симплекс»

за 2025 год

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «РИВЦ «Симплекс» за 2025 год.

Раздел I. Общие сведения о деятельности фирмы

1. Сведения об Обществе

В соответствии с Федеральным законом от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества», Федеральным законом от 08.02.1998г. №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и Программой приватизации муниципального имущества городского округа «Город Калининград» на 2017 год, МП РИВЦ «Симплекс» было реорганизовано путем преобразования в ООО «РИВЦ «Симплекс»

ООО «РИВЦ «Симплекс» поставлено на учет в налоговом органе 14.11.2017 г.

Адрес (местонахождение): 236039, Калининградская обл., г Калининград, ул. Большая Песочная, 23.

Единственным участником (учредителем) до 28 августа 2020г. являлся городской округ «Город Калининград» в лице комитета муниципального имущества и земельных ресурсов администрации городского округа «Город Калининград» (ИНН 3903010414, ОГРН 1023900592759); адрес: г. Калининград, пл.Победы,1

На основании Постановления Правительства Калининградской области № 542 от 05 августа 2020г. имущество из собственности муниципального образования «Городской округ «Город Калининград» передано в собственность Калининградской области. Учредитель - Субъект Российской Федерации Калининградская обл. в лице Агентства по имуществу Калининградской области (ОГРН 1023900767186, ИНН 3905031025).

Согласно Постановлению Правительства Калининградской области № 638 от 02 сентября 2020 г. Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калининградской области определено уполномоченным органом, осуществляющим полномочия высшего органа - общего собрания участников ООО «РИВЦ» Симплекс».

Уставный капитал общества составляет **35 763 000** руб., оплачен в размере 100% путем передачи учредителем имущества на баланс Общества согласно Передаточного акта.

ООО «РИВЦ «Симплекс» не имеет дочерних компаний и филиалов.

Основными видами деятельности в отчетном периоде являлись:

- деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность (код ОКВЭД-2: 63.11);
- деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов (код ОКВЭД-2: 63.11.1);
- деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации, деятельность порталов в информационно-коммуникационной сети Интернет (код ОКВЭД-2: 63.1);
- деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета (код ОКВЭД-2: 69.20.2);
- полиграфическая деятельность (код ОКВЭД-2: 18.12);
- деятельность по приему платежей физических лиц платежными агентами (код ОКВЭД-2: 66.19.6);
- деятельность операторов по приему платежей физических лиц (код ОКВЭД-2: 66.19.61);
- разработка компьютерного программного обеспечения (код ОКВЭД-2: 62.01);
- деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий (код ОКВЭД-2: 62.02);
- деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий (код ОКВЭД-2: 62.09);
- ремонт компьютеров, коммуникационного и периферийного компьютерного оборудования (коды ОКВЭД-2: 95.1, 95.11);
- аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (код ОКВЭД-2: 68.20.2);
- рекламная деятельность (код ОКВЭД-2: 73.1);
- деятельность в области права (код ОКВЭД-2: 69.10);
- деятельность по фотокопированию и подготовке документов, предоставление прочих вспомогательных услуг (коды ОКВЭД-2: 82.19, 82.99);
- осуществление других видов хозяйственной деятельности, не противоречащих законодательству Российской Федерации

Руководство текущей деятельностью осуществлялось единоличным исполнительным органом – генеральным директором Васейко Дмитрием Евгеньевичем (ИНН 390609828798).

Ответственным за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности является главный бухгалтер Кондаурова Евгения Михайловна (ИНН 390614225026).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;

- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»;
- других действующих нормативных правовых актов в области ведения бухгалтерского учета и составления отчетности;
- приказа Общества «Об учетной политике» от 28.12.2024 № 167-О.

На конец отчетного периода среднесписочная численность по предприятию составила 45 человек, на начало - 45 человека.

Форма бухгалтерского учета - Автоматизированная система учета с использованием программы «1С: Предприятие 8.3», «1С: Предприятие 8.3. «ЗУП - редакция 3.1»

В состав бухгалтерской отчетности за 2025 г. входят:

- Бухгалтерский баланс,
- Отчет о финансовых результатах,
- Отчет об изменении капитала,
- Отчет о движении денежных средств и
- Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах в текстовых и табличных формах.

Раздел II. Информация об учетной политике.

Допущения, исходя из которых сформирована учетная политика

- Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности)
- Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики)
- Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности)

Существенные способы ведения бухгалтерского учета:

1. Учет основных средств

Для целей бухгалтерского учета к основным средствам относится имущество стоимостью лимита более (40 000 руб.), и сроком полезного использования (СПИ) более 12 месяцев или обычного операционного цикла.

Основные средства, и нематериальные активы стоимостью не более установленного лимита за единицу, списываются на затраты по мере ввода в эксплуатацию.

Малоценное имущество, предметы со сроком полезного использования менее 1 года учитываются на счете 10 «Материалы» и списываются на затраты по мере отпуска их в производство или эксплуатацию.

Начисление *амортизации объектов ОС и НМА* для целей бухгалтерского учета производится ежемесячно линейным способом.

Переоценок находящихся на балансе организации основных средств не проводилось.

Затраты на ремонт ОС для целей бухгалтерского учета включаются в расходы текущего отчетного периода по мере осуществления затрат (выполнения ремонтных работ). Ремонтный фонд не формировался

2. Порядок учета производственных запасов

Материально-производственные запасы принимались к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, формирование которой осуществляется без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» непосредственно на счетах учета МПЗ.

Расходы по доставке материалов включались в их стоимость. Транспортно-заготовительные расходы организации принимаются к учету путем непосредственного прямого включения их в фактическую стоимость материалов.

Отпуск МПЗ в производство осуществляется по себестоимости первых по времени приобретения МПЗ(ФИФО).

Специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование и специальная одежда учитывались в составе средств в обороте.

Производилось единовременное списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи(отпуска) работникам организации.

Стоимость специальной оснастки, специальной одежды, срок эксплуатации которых превышает 12 месяцев, погашалось линейным способом.

3. Организация учета расходов

К прямым расходам относятся расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг в соответствии с заключенными организацией договорами.

Учет прямых расходов по основной деятельности ведется на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам затрат на производство, по подразделениям.

Общехозяйственные расходы относятся к деятельности компании в целом. Их учитывают на счете 26, а в конце месяца полностью списывают на счет 90.

В составе РБП учитываются затраты, которые произведены в отчетном периоде, а включаются в расходы следующих отчетных периодов. Расходы будущих периодов подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся. Сроки списания РБП регулируются организацией самостоятельно, если иное не следует из законодательных или иных нормативных актов, относящихся к данному объекту учета. К расходам будущих периодов относятся следующие виды расходов:

- краткосрочные права. Списываются равномерно в течение периода, на который получено право;
- дополнительные расходы по займам. Списываются равномерно в течение срока, на который получен заем;

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания активов данного вида.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаны оценочным обязательством и отражены на счете учета резервов предстоящих расходов.

Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату.

4. Организация учета доходов

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, признается в соответствии с ПБУ 9/99.

Для достижения целей в рамках своей деятельности Предприятие заключало агентские договоры на оказание комплекс услуг по организации сбора и учету платежей за жилищно-коммунальные услуги (ЖКУ), в которых выступает агентом.

Для исчисления единого налога при применении УСН Предприятие учитывало свои доходы в порядке, который установлен п.1 ст.346.15, ст. ст.249,250, пп.9 п.1 ст.251 НК РФ.

При этом в доходы организация включала агентское вознаграждение как плату за оказание принципалу услуги. Вместе с тем, поступления, которые предусмотрены ст.251 НК РФ, не увеличивают налоговую базу при УСН (п.1.1 ст.346.15НК РФ). В силу пп.9 п.1 ст.251 НК РФ агент не учитывает в своих доходах имущество (включая денежные средства), поступившего ему в связи с исполнением обязательств по агентскому договору. В частности, таким имуществом являются денежные средства, перечисленные агенту заказчиками услуг принципала.

Для денежных средств, поступающих для исполнения обязательств по агентскому договору, Предприятие использовало обособленные, транзитные счета.

На этих счетах аккумулировались платежи потребителей ЖКУ и в последующем с этих счетов производились расчеты с ресурсоснабжающими организациями, управляющими компаниями (ТСЖ), подрядными организациями управляющих организаций (ТСЖ).

Тыс.руб.

	Наименование показателей	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.
1.	Стр. 1250 Денежные средства и денежные эквиваленты :	112176	80292
2.	-хозяйственные счета, касса	27805	20417
3.	-транзитные счета	84281	59875
4	-переводы в пути	90	0

Следует обратить внимание, что денежные средства на транзитных счетах существенно влияют на валюту баланса, при этом полностью зависят от платежной активности потребителей ЖКУ.

5. Формирование резервов:

Организация создает резервный фонд в соответствии с Уставом.

Организация для целей бухгалтерского учета формирует нижеуказанные резервы:

- резерв отпусков;
- резерв вознаграждения по итогам работы за год.

6. Формирование финансовых результатов

Доход организации по обычным видам деятельности складывается из выручки от реализации работ, услуг и признается в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 исходя из принципа начисления.

Прочие доходы и расходы учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы», где находят отражение, в том числе: поступления от списания имущества, его остаточная стоимость; оплата банковских услуг; штрафные санкции, уплаченные или полученные; проценты к получению; налоги, относимые непосредственно на финансовый результат и т.д. К счету 91 открываются субсчета: 91.1 «Прочие доходы», 91.2 «Прочие расходы», 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов», по каждому виду доходов и расходов ведутся аналитические счета.

Заработная плата выплачивается в сроки, предусмотренные коллективным договором. Задолженности по выплате заработной платы на предприятии нет.

Среднесписочная численность работников в 2025 году составила 45 человек. Дочерних предприятий на базе ООО «РИВЦ «Симплекс» в отчетном году не создавалось.

6. Переход на учет НМА по ФСБУ 14/2022

С отчетности за 2024 год ООО «РИВЦ «Симплекс» применяет ФСБУ 14/2022. Последствия изменения учетной политики, обусловленные переходом на ФСБУ 14/2022, организация отражает в бухгалтерском учете и отчетности в альтернативном упрощенном порядке, предусмотренном Стандартом.

На конец 2023 года организация учитывала на счете 97 «Расходы будущих периодов» неисключительные права и лицензии на использование результатов интеллектуальной деятельности, признаваемые по правилам ФСБУ 14/2022 объектами НМА. При альтернативном переходе была определена первоначальная стоимость НМА по правилам ФСБУ 14/2022 исходя их фактических затрат на приобретение неисключительных прав и лицензий. Первоначальная стоимость оказалась менее лимита, установленного на будущее учетной политикой организации. Поэтому по состоянию на 1 января 2024 года в межотчетный период

был списан остаток расходов будущих периодов по объектам, признаваемым малоценными НМА, в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль организации.

7. Исправление ошибок прошлых лет в бухгалтерской отчетности

В отчете о движении денежных средств за 2024 год денежные средства, прошедшие по агентским договорам, были отображены некорректно, а именно свернуто, была показана только разница между поступлениями и расходами в рамках агентских взаимоотношений. Это было некорректно, так как платежи по посредническому договору приходятся на разные года, и движение денег необходимо отражать развернуто. После исправления поступление в полной сумме отражено в составе прочих поступлений в периоде поступления, выплаты – в составе прочих платежей в периоде выплаты.

Генеральный директор
ООО «РИВЦ «Симплекс» Васейко Д.Е.

Главный бухгалтер Кондаурова Е.М.

«19» марта 2026г.