

Общество с ограниченной ответственностью «Шэйр-С»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год
в текстовой форме**

КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Сокращенное наименование – ООО «Шэйр-С»

Юридический адрес – 140180 Московская обл., г. Жуковский, ул. Солнечная, д. 3, оф. 105

Дата государственной регистрации – 20 декабря 2002 г.

Численность сотрудников:

Администрация – 2 человека,

Производственный отдел – 26 человек,

Транспортный отдел – 1 человек.

В ООО «Шэйр-С» есть пенсионеры (3 человека), предпенсионер (1 человек).

Уставный капитал составляет 120000 рублей. Участником является одно физическое лицо: Лебедев Н.Н. с долей 100%.

Сведения о руководстве и главном бухгалтере:

Генеральный директор Общества – Н.Н. Лебедев (Приказ о вступлении в должность генерального директора от 13 августа 2025 г.)

Главный бухгалтер общества – К.Р. Чернышев (приказ № 1к от 31.12.2002)

Кадровый учет и расчет оплаты труда ведет главный бухгалтер Общества.

Аудит бухгалтерской отчетности общества – Общество не подлежит обязательному аудиту.

СТАНДАРТЫ, ПО КОТОРЫМ СОСТАВЛЕНА ОТЧЕТНОСТЬ, И БАЗА ОЦЕНОК ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

Отчетность составлена в соответствии с РСБУ – российскими стандартами бухгалтерского учета. Это ныне действующие ФСБУ и ПБУ. Как малое предприятие, которое ведет бухучет в упрощенном порядке, Общество не применяет:

- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»,
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»,
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»,
- ПБУ 16/02 «Информация о прекращении деятельности».

АРЕНДА И ЕЕ ПРИЗНАНИЕ И ОТРАЖЕНИЕ В ОТЧЕТНОСТИ

Общество арендует офис по договору краткосрочной аренды № № ОТК/А/2021-03-90 от 01.07.2021 (с продолжением) без права выкупа и сдачи в субаренду. Ввиду того, что Общество относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, Общество не признает предметы аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде (п.11 ФСБУ 25/2028).

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» числятся компьютеры и автомобили (две штуки).

НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В составе нематериальных активов числятся права на использование программ для ЭВМ и собственные нематериальные активы – программные продукты со сроком полезного использования 3 года. Данные объекты признаются по ФСБУ 14/2022 и согласно учетной политики Общества как НМА по балансовой (без переоценки) с учетом накопленной амортизации. Никакие корректировки в учете и отчетности не требуются, так как стоимость активов не переоценивается, не было признаков обесценения, срок полезного использования не пересматривался, ликвидационная стоимость установлена нулевой по окончании сроков эксплуатации НМА.

ОСНОВНЫЕ ФАКТОРЫ, ПОВЛИЯВШИЕ НА РЕЗУЛЬТАТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ООО «Шэйр-С» является ИТ-компанией – статус присвоен 10 мая 2018 года № 8476. Производственная деятельность Общества полностью связана с разработкой и сопровождением заказного программного обеспечения для компаний группы «Аэрофлот». В 2025 г. выручка Общества по данной деятельности составила 154594267 рублей, что существенно ниже аналогичного показателя 2024 года. Но в 2024 году значительная часть выручки была образована за счет продажи права на использование разработанных обществом программ для ЭВМ. В части собственно разработки и поддержки программного обеспечения выручка Общества в 2025 году оказалась на уровне предыдущего года.

Также общество на короткий срок размещает депозиты в Сбербанке из собственных средств. Прибыль в 2025 г. составила 6120260 рублей.

СПОСОБ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ О ГОСПОМОЩИ

В отчетном периоде Общество госпомощь не получала.

СОБЛЮДЕНИЕ ПРИНЦИПА НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год составлена на основе принципа непрерывности деятельности.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Учетная политика для целей бухучета составлена в соответствии с требованиями ПБУ 1/2008. Основные элементы учетной политики представлены в приложении 1 к настоящему пояснению.

Дата составления текста пояснений – 14 марта 2026 г.

Приложение 1 к Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год в текстовой форме

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХУЧЕТА

Учет основных средств

Лимит для ОС: лимит устанавливается в сумме 100000 (Сто тысяч) рублей.

Учет малоценных основных средств – учитывается на счете 10, сразу списывается на счета учета затрат, в конце отчетного периода списывается на счет 90.

Классификация ОС по видам и группам:

- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь.

Способ последующей оценки каждой группы ОС: по первоначальной стоимости.

Способ начисления амортизации для каждой группы ОС: линейный.

Период расчета амортизации по ОС: месяц.

Начало и прекращение амортизации: с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания/списания ОС.

Расчет амортизации за неполный месяц: 0 (Ноль) рублей.

Право не проверять стоимость основных средств на обесценение: организация не проверяет стоимость основных средств на обесценение.

Учет капвложений

Порядок перехода на ФСБУ 26/2020 в части учета НМА: по упрощенной ретроспективе.

Распределение капложений при создании нескольких объектов ОС или НМА собственными силами: компания сама устанавливает способ установления стоимости НМА – в соответствии с приказом генерального директора.

Счет учета запасов для капитальных вложений:

- на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» на отдельном субсчете 08-9 «Запасы для капитальных вложений»;
- отдельном субсчете счета 10 «Материалы». Для этих целей переименовывается субсчет 10-8 «Строительные материалы». Новое название — «Запасы для капитальных вложений»;
- счете 10 «Материалы» на отдельных субсчетах. Запасы для строительства учитываются на субсчете 10-8 «Строительные материалы». Запасы для прочих капвложений — на субсчете 10-13 «Запасы для капитальных вложений, не связанных со строительством».

Право единовременно списывать затраты на НМА и не ставить на учет объекты НМА по ФСБУ 14: Организация может признавать затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухучету в качестве НМА, в расходах по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

Контроль за исключительными правами и правами пользования, списанными на расходы:

- в регистре бухучета (по сумме капвложений).

Право определять затраты в размере причитающихся поставщику сумм: организация определяет фактическую себестоимость капитальных вложений исходя из сумм, которые уплачены или подлежат уплате поставщику, продавцу или подрядчику. Прочие затраты признаются расходами текущего периода

Право определять стоимость капвложений без учета скидок или иных уступок и не дисконтировать отсроченные платежи: организация не включает в стоимость капитальных вложений в основные средства и нематериальные активы суммы полученных скидок, уступок, вычетов, премий, льгот вне зависимости от формы их предоставления.

Право не включать в стоимость инвестиционного актива проценты по кредитам и займам, связанным с капвложениями: организация признает проценты по займам и кредитам, полученным на приобретение или сооружение инвестиционного актива, в составе прочих расходов текущего периода.

Затраты при оплате неденежными средствами: организация определяет затраты на капитальные вложения в части оплаты неденежными средствами, в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат, понесенных на выполнение работ/услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости.

Право на отказ от проверки на обесценение: организация не проверяет на обесценение стоимость капитальных вложений в основные средства и нематериальные активы.

Право не раскрывать отдельную информацию в бухгалтерской отчетности: организация не раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию по капвложениям в основные средства и НМА, которая предусмотрена подпунктами «в»–«д» пункта 23, пунктом 24 ФСБУ 26/2020.

Учет нематериальных активов

Порядок перехода на ФСБУ 14/2022: перспективно (с правом на упрощенный бухучет).

Учет малоценных НМА в периоде завершения капвложений: предварительно учитывать на счетах учета затрат и в конце месяца списывать на счет 90.

Лимит стоимости НМА: без лимита.

Контроль за малоценными НМА: в регистре бухучета.

Контроль за исключительными правами и правами пользования, которые не признаются НМА: в регистре бухучета.

Классификация НМА по видам и группам:

Все НМА нужно распределить по группам и видам. Пример такой классификации:

- компьютерные программы;
- базы данных;
- произведения науки;
- изобретения;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- секреты производства (ноу-хау);
- селекционные достижения;
- средства индивидуализации, кроме созданных собственными силами.

Способ последующей оценки каждой группы НМА: по первоначальной стоимости.

Способ начисления амортизации НМА по каждой группе НМА: линейный.

Период расчета амортизации по НМА: месяц.

Начало и прекращение амортизации: с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания/списания объекта НМА.

Расчет амортизации за неполный месяц: 0 (Ноль) рублей.

Право на перспективный переход на ФСБУ: используется это право.

Право не проверять НМА на обесценение: организация не проверяет стоимость нематериальных активов на обесценение.

Право не раскрывать отдельную информацию в бухгалтерской отчетности: Организация не раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию, предусмотренную подпунктами «б», «в», «д», «з»–«л» пункта 49, пунктами 50, 51 ФСБУ 14/2022.

Учет запасов

Запасы для управленческих нужд: компания вправе списывать запасы, которые использует для управленческих нужд, сразу в расходы отчетного периода (например, офисная бумага, картриджи, канцтовары и т.д.)

Выбор единицы учета запасов: отдельный объект.

Уменьшение договорной цены запасов или капвложений на плату за отсрочку или рассрочку на период меньше 12 месяцев не производится.

Оценка стоимости запасов: только по цене поставщика.

Периодичность проверки на обесценение запасов, в том числе незавершенного производства: не производится.

Создание резерва под обесценение запасов: не производится.

Учет запасов, которые уже списали на расходы, но временно не используются: в регистре бухучета.

Учет незавершенного массового или серийного производства и готовой продукции, работ, услуг: по фактической себестоимости.

Методы калькулирования затрат: попроцессно-попередельным методом.

Учет полуфабрикатов: организация не ведет обособленного учета полуфабрикатов собственного производства, учитывает их в составе незавершенного производства на счете 20 «Основное производство».

Состав прямых затрат:

Например:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда работников, занятых непосредственно в производстве, работах или оказании услуг;
- страховые взносы с зарплаты производственного персонала;
- амортизация основных средств, используемых для производства, работ или оказания услуг;
- арендная плата за производственные помещения;
- иное.

Распределение прямых расходов, которые относятся к нескольким объектам учета затрат и не могут быть разделены между ними напрямую: пропорционально сумме затрат, которые можно разделить между объектами учета.

Распределение косвенных расходов между объектами учета: пропорционально сумме прямых затрат, непосредственно относящихся к объекту учета.

Методы оценки запасов (товаров) в производство и при выбытии, в том числе реализации:

Методы оценки запасов (товаров) в производство и при выбытии, в том числе реализации: по себестоимости каждой единицы.

Учет активов и обязательств в иностранной валюте

В настоящее время активы и обязательства в иностранной валюте отсутствуют.

Учет финансовых вложений

Единица учета финансовых вложений: партия.

Право не делать переоценку финансовых вложений: организация отражает финансовые вложения в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Учет расходов по займам и кредитам

Способ начисления и распределения процентов по вексям, выданным в обеспечение кредиторской задолженности: проценты отражаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, в которых начислены.

Право признавать все расходы по займам прочими расходами: для всех расходов по займам.

Учет аренды и лизинга

Признание расходов для договоров аренды, к которым не применяете ФСБУ 25/2018: ежемесячно.

Преференции у арендатора при праве на упрощенный бухучет:

- не применять ФСБУ, если договор аренды начали исполнять до 1 января 2022 года;
- не применять ФСБУ, если взяли объект в аренду на срок в пределах 12 месяцев. Это подтверждается (укажите, как будете оформлять решение);
- если по конкретному договору нужно применять ФСБУ, то не использовать дисконтирование, а определять обязательство по аренде упрощенным способом;
- если по конкретному договору нужно применять ФСБУ, то определять фактическую стоимость права аренды упрощенным способом;
- не переоценивать права пользования активами, по которым есть схожие по характеру использования основные средства

Долгосрочные активы к продаже

Счет или субсчет, на котором обособленно учитываете долгосрочные активы к продаже: счет 41-5 «Долгосрочные активы к продаже».

Доходы и расходы организации

Порядок признания выручки от выполнения работ, оказания услуг и продажи продукции с длительным циклом изготовления (более 12 месяцев): постепенно по мере выполнения работ, услуг, производства изделий (если можно определить степень готовности).

Порядок признания коммерческих ([счет 20.1](#)) и управленческих расходов ([счет 20.1](#)): полностью списываются в дебет счета 90 «Продажи» в конце каждого отчетного периода.

Фонды, резервы, капитал

Создание резервного фонда в ООО «Шэйр-С»: не создается.

Учет расчетов по налогу на прибыль

Применение [ПБУ 18/02](#) на малых предприятиях: применяется

Величина текущего налога на прибыль: [затратным](#) методом – на основе данных бухучета, сформированных в соответствии с пунктами [20](#) и [21](#) ПБУ 18/02. При этом временные разницы учитываются на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам» (субсчет учета расчетов по налогу на прибыль).

Изменение оценочных значений

Изменение оценочных значений, непосредственно не влияющих на величину капитала, включается в доходы или расходы: если это изменение влияет на показатели отчетности только одного периода в том отчетном периоде, в котором оно произошло.

Изменение оценочных значений, непосредственно влияющих на величину капитала: корректировка соответствующих статей капитала в период, в котором произошло изменение.

Организация учета

Кто ведет бухучет: ведение бухучета осуществляет сотрудник организации – главный бухгалтер.

Способы ведения бухучета: автоматизировано; регистры бухучета определены программой и утверждены организацией.

План счетов: рабочий план счетов упрощен в соответствии с рекомендациями для субъектов малого бизнеса и утвержден в приложении № 1 к данной учетной политике.

Приложения к учетной политике

- план счетов бухгалтерского учета;
- формы регистров бухгалтерского учета.

Общие правила учета

Уровни существенности:

1. Для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности существенной признается информация, которая превышает 10000 рублей.

2. В целях исправления бухгалтерских ошибок существенной признается информация, которая превышает 10000 рублей.

3. Для целей учета основных средств существенной признается информация, которая превышает 10% процентов от показателя строки баланса «Внеоборотные активы».

4. На основании требования рациональности бухгалтерского учета скидки, премии, бонусы и иные преференции от поставщика считаются несущественными, если они не превышают 10% процентов от стоимости имущества, работ, услуг или имущественных прав. Такие преференции отражаются в бухучете в прочих доходах в периоде подписания документов о предоставлении скидки с поставщиком

Изменение учетной политики для организаций с упрощенным бухучетом: В бухгалтерской отчетности последствия изменения учетной политики отражаются ретроспективно.

Инвентаризация

Инвентаризация: организация проводит инвентаризацию ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в случаях, когда инвентаризация обязательна в соответствии с требованиями законодательства.

Досрочное применение: ФСБУ 28/2023: Организация применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 1 января 2024 года.

Бухгалтерская отчетность

Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций в коммерческих организациях: в рублях и копейках.

Критерии существенности для отражения показателей в бухгалтерской отчетности: существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5 процентов. Существенными для раскрытия в бухгалтерской отчетности являются показатели, отношение которых к валюте баланса за отчетный период составляет не менее 7 процентов.

Формы бухгалтерской отчетности: упрощенные для организаций с правом на упрощенный бухучет и бухотчетность ([приложение 5](#) к приказу Минфина от 02.07.2010 № 66н).

Исправление существенной ошибки: Существенная ошибка, выявленная после даты подписания годовой бухгалтерской отчетности, исправляется записями за текущий период по соответствующим счетам бухучета в том месяце, в котором выявлена ошибка, без ретроспективного пересчета бухгалтерской отчетности.

Документооборот

Виды первичных учетных документов: документы, составленные или полученные в процессе деятельности, если они содержат необходимые реквизиты используются.

Формы первичных учетных документов: самостоятельно разработанные формы, первичные учетные документы, составленные по унифицированным формам (утв. постановлениями Госкомстата).

Физическая форма первичных учетных документов: бумажная и электронная.

Бумажная или электронная форма: на бумажных носителях или в электронном виде. В электронном виде составляются документы при одновременном выполнении условий, если

- законодательство не требует оформления таких документов на бумажном носителе;
- есть возможность электронного документооборота с контрагентами.

Порядок работы с электронными подписями определен системой внутреннего контроля.

Регистры бухгалтерского учета – бухгалтерский учет ведется с использованием регистров бухгалтерского учета, перечень и форма которых определены в типовой версии программы «1С».

Регистры могут вестись и храниться в электронном виде.

График документооборота: не утверждается.