

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

ООО "МОНИТОР СОФТ УРАЛ"

ИНН 6685169944 КПП 668501001, ОГРН 1196658083852

Общество является субъектом малого предпринимательства с 10.01.2020г.

Отчетность составлена в соответствии с законодательством РФ.

Ведение бухгалтерского учета производится в соответствии с допущениями, предусмотренными стандартами бухгалтерского учета, для организаций, имеющих право ведения упрощенных способов бухгалтерского учета.

1. Информация об учетной политике

Существенными показателями признаются показатели отчетности, превышающие 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, отражаются перспективно, за исключением случаев, когда иной порядок установлен законодательством Российской Федерации и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

Исправление существенных ошибок предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется без ретроспективного пересчета, записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

Общество не применяет:

- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», утвержденное приказом Минфина России от 24.10.2008 №116н;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденное приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденное приказом Минфина России от 29.04.2008 №48н;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», утвержденное приказом Минфина России от 02.07.2002 №66н;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденное приказом Минфина России от 19.11.2002 №114н.

2. Положения учетной политики по разделам учета

2.1. Основные средства, внеоборотные активы

1. Основные средства и вложения во внеоборотные активы не подлежат обесценению.
2. При определении первоначальной стоимости объектов основных средств не формируется оценочное обязательство будущему демонтажу, утилизации этого объекта и восстановлению окружающей среды.
3. Обществом не пересчитывается стоимость основных средств, когда меняются оценочные обязательства
4. Переоценка основных средств не производится.

5. В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются исключительно уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику, правообладателю) при осуществлении капитальных вложений суммы за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов.

6. Затраты на капитальные вложения при длительной отсрочке или рассрочке не пересчитываются.

7. При осуществлении капитальных вложений по договорам фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) определяются в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат, понесенных на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, работ, услуг.

8. Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

2.2. Нематериальные активы

1. Организация проверяет нематериальные активы на обесценение

2. Материальные активы учитываются по первоначальной стоимости. Переоценка не проводится.

3. Общество принимает затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов, в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

2.3. Запасы

1. Общество определяет затраты, включаемые в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат, понесенных на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов.

2. Запасы оцениваются по фактической себестоимости. Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

3. На отчетную дату запасы оцениваются по фактической себестоимости.

4. При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа фактическая стоимость равна сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат, понесенных на выполнение работ, оказание услуг.

5. Расчет себестоимости запасов производится: способом по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

2.4. Доходы

Общество признает выручку – методом начисления

2.5. Расходы

Коммерческие расходы признаются – ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме

Управленческие расходы признаются – ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме.

2.6. Займы

Расходы по займам признаются в составе прочих расходов.

2.7. Аренда

1. Арендатор

Если договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа и предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду не формируется актив и обязательства по договорам аренды.

При признании права пользования активом фактическая стоимость включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты.

Обязательство по аренде оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки.

2. Арендодатель

Все объекты учета классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды, за исключением случаев, когда условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды или арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права.

3. Иная существенная информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовых результатах его деятельности за отчетный период

Доходы по видам	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.	Процент 2025 год, %	Процент 2024 год, %
Предоставление сервиса, включая предоставление неисключительной лицензии на ПО сервиса, технологическое и техническое сопровождению сервиса	29 008	33 280	100	100

Показатели	На 31.12.2024г.	Поступление	Погашение	На 31.12.2025г.
Обязательства по займам и кредитам долгосрочные, тыс. руб.	4 940		1 750	3 190

Договор займа	Срок погашения
01 от 01.09.2022	26.09.2026
МСУ-Д-6/23 от 04.05.2023	05.06.2026
МСУ-Д-9/24 от 19.06.2024	16.06.2026

Показатели	Сумма, тыс. руб.	
	2025 год	2024 год
Расходы по займам, включенные в состав прочих расходы, тыс. руб.	(670)	(527)

25 марта 2026г.

Директор

Мамлеева Л.М.

Главный бухгалтер

Мамлеева Л.М.