

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Краткая характеристика деятельности организации

Сокращенное наименование – ООО "КЦТ". Юридический адрес – 198097, Город Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Автово, пр-кт Стачек, д. 66, литера А, помещ. 7-Н, офис 16. Дата государственной регистрации – 10.05.2023.

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
Разработка компьютерного программного обеспечения (код ОКВЭД 62.01).

Обособленных подразделений нет. Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года - 17 человек.

Уставный капитал составляет 400 тыс. руб. Единственным участником является Андреева О.С. с долей 100 процентов.

Генеральный директор общества – О.С. Андреева. Обязанности главного бухгалтера общества возложены на генерального директора в соответствии с п. 3 ст. 7 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

ООО "КЦТ" применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составляет бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме (ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Основные средства

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

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

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств. Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п. 13 ФСБУ 26, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

2.5. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

2.6. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.7. Аренда

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен перехода права собственности на арендованное имущество к обществу или его выкуп на льготных условиях;

- общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду.

Расходы по таким договорам признаются равномерно в течение срока аренды (п. 11,12 ФСБУ 25/2018).

3. Информация о деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 56 319 тыс. руб., чистая прибыль организации за отчетный период составила 22 090 тыс. руб., что выше аналогичных показателей прошлого года. Рост показателей связан с расширением деятельности организации.

Организация планирует продолжать вести деятельность в 2026 году. Ликвидация или реорганизация не предусмотрена. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	25 928	(22 939)	-	-	57	-	3 045	-
	За 2024 г.	-	-	14 198	(14 198)	-	-	-	-	-	-

4.3. Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило			списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	1 048	-	7 768	-	(725)	-	-	-	8 091	-	
	За 2024 г.	29	-	1 019	-	-	-	-	-	1 048	-	
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	347	-	437	-	(12)	-	-	-	772	-	
	За 2024 г.	29	-	318	-	-	-	-	-	347	-	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	6 750	-	-	-	-	-	6 750	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	600	-	439	-	(612)	-	-	-	427	-	

	За 2024 г.			600					600
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.			6					6
	За 2024 г.								
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	101		136		(101)			136
	За 2024 г.			101					101
Итого	За 2025 г.	1 048		7 768		(725)		X	8 091
	За 2024 г.	29		1 019				X	1 048

4.4. Обязательства

Наличие и движение обязательств

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	500	-	-	(500)	-	-	
	За 2024 г.	-	500	-	-	-	500	
в том числе: Долгосрочные займы	За 2025 г.	500	-	-	(500)	-	-	
	За 2024 г.	-	500	-	-	-	500	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 541	8 698	-	(61)	-	10 178	
	За 2024 г.	526	1 466	-	(451)	-	1 541	
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	47	63	-	(47)	-	63	
	За 2024 г.	-	47	-	-	-	47	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	400	7 769	-	-	-	8 169	
	За 2024 г.	-	400	-	-	-	400	

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода	
			поступило		списано			переклассифицировано
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	750	(450)	-	-	-	300	
	За 2024 г.	-	750	-	-	-	750	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	222	1 077	-	-	-	1 299	
	За 2024 г.	59	222	(59)	-	-	222	
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	14	-	(14)	-	-	-	
	За 2024 г.	-	14	-	-	-	14	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	108	233	-	-	-	341	
	За 2024 г.	76	33	(1)	-	-	108	
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	392	-	(392)	-	-	-	
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	6	-	-	-	6	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Итого	За 2025 г.	2 041	8 698	(561)	-	X	10 178	
	За 2024 г.	526	1 966	(451)	-	X	2 041	

4.5. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	85	-
Затраты на оплату труда	32 074	18 016
Отчисления на социальные нужды	2 502	1 394
Амортизация	145	-
Прочие затраты	2 150	678
Итого по элементам	36 955	20 088
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(3 045)	-

Итого расходы по обычным видам деятельности	33 910	20 088
---	--------	--------

Генеральный директор Андреева О. С.

25 марта 2026 г.