

ООО «НЕТКОМ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025г.

Общество с ограниченной ответственностью «НЕТКОМ», ИНН 7729457920, ведет хозяйственную деятельность с 2015 года.

Уставный капитал общества составляет 10 000 тыс. руб.

Основным видом деятельности ООО в 2025 году являлась оптовая торговля компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением, ОКВЭД 46.51, объем реализации – 496 958 тыс. руб.

ООО «НЕТКОМ» внесено в реестр аккредитованных организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий.

Среднесписочная численность предприятия за 2025 год составила 9 человек.

Активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций. 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. После начала СВО и введения санкций поменялась структура деятельности организации. Доля продажи импортного ПО и компьютерного оборудования снизилась и повысилась доля продаж Российского ПО. Также ООО «НЕТКОМ» начало оказывать услуги в области ИТтехнологий.

Аффилированным лицом ООО «НЕТКОМ» и единоличным исполнительным органом является генеральный директор общества Городецкий Вадим Александрович, он же единственный участник общества. Управленческому персоналу выплачивается ежемесячное денежное вознаграждение в соответствии со штатным расписанием и трудовым договором. Дополнительных выплат не производилось.

Связанной стороной является дочерняя организация ООО «БелнеткомЗапад». Операции со связанными сторонами в 2025 году не проводились. На отчетную дату ООО «НЕТКОМ» не получило прибыли т.к. дочерняя организация получила убыток по итогам 2025 года.

ООО не имеет обособленных подразделений, и не является собственником недвижимого имущества.

Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому. 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. Учет конкретного объекта бухгалтерского учета ведется способом, установленным федеральным стандартом бухгалтерского учета. Все изменения в учетной политике производятся в соответствии с изменением законодательства.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Допущения при формировании бухгалтерской отчетности:

При формировании бухгалтерской отчетности:

- организация не допускала существенных отступлений от правил бухгалтерского учета и отчетности.
- организация не допускала допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.
- отсутствовала неопределенность в отношении событий и условий, которые могли бы породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности

ООО «НЕТКОМ» имеет долгосрочные финансовые вложения. К ним относятся вклад в уставной капитал дочерней организации - 7 177 тыс. руб. и предоставленные процентные займы в размере 8 022 тыс. руб.

Основными средствами организации являются офисное оборудование. Применяется линейный способ начисления амортизации.

Организация имеет НМА с остаточной стоимостью 77 681 тыс. руб.

Организация применяет ФСБУ 5/2019. Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, если иное не установлено настоящим Стандартом.

К материально-производственным запасам в бухгалтерской отчетности относятся: готовая продукция и товары для перепродажи – 137 682 тыс. руб. В отчетном периоде отсутствуют МПЗ переданные в залог. Резервы под снижение стоимости материальных ценностей не создавались.

Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н. Организация рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из подпунктов «а» и «б» пункта 13 ФСБУ 25/2018. В 2025 году ООО «НЕТКОМ» вело поиск новых арендных площадей и в связи с этим оценивала обязательство по аренде нежилых помещений как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки исходя из срока действия договора аренды (11 месяцев). В 2025 году действовали следующие договора аренды:

- Договор субаренды № СФА-1219/03 от 23.09.2024. с СЕВЕНТ ФЛО АДЖЕНСИ ООО ИНН 9729027007
- Договор субаренды № СФА-1226/03 от 07.08.2025 с СЕВЕНТ ФЛО АДЖЕНСИ ООО ИНН 9729027007
- Договор субаренды № ИНТ479 от 01.08.2025 с ООО «ИНТЕРПРОКОМ» ИНН 7727693181

Все расчеты, в том числе по заработной плате, ведутся в безналичном порядке. Кассовые операции в 2025 году не проводились.

Выручка признается в бухгалтерском учете в момент отгрузки товаров, лицензий, завершения выполнения работ, оказания услуг. Датой отражения выручки в бухгалтерском учете является дата выписки первичного документа реализации.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ.

К прочим доходам относятся: проценты за предоставление в пользование денежных средств организации, курсовые разницы, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров.

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов следующий: К управленческим расходам относятся: заработная плата с начислениями работников ООО «НЕТКОМ» (кроме сотрудников, занятых при реализации работ, услуг собственного производства); расходы на телефонную связь и интернет; амортизация основных средств; оплата услуг сторонних организаций; расходы на командировки; расходы на обязательное и добровольное страхование; арендная плата; прочие общехозяйственные расходы.

К коммерческим расходам относятся: заработная плата с начислениями работников ООО «НЕТКОМ» сотрудников, занятых при реализации работ, услуг собственного производства; расходы по рекламе, проведению выставок, презентаций, представительские расходы; прочие прямые расходы по торговой деятельности.

Организация приобретает товары и услуги у иностранных организаций и является налоговым агентом по НДС в соответствии со статьей 161 НК РФ.

Стоимость активов и обязательств, денежных и платежных документов, финансовых вложений, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам, с юридическими и физическими лицами, вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.), материально-производственных запасов, а также других активов и обязательств организации), выраженная в

иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли. Для целей бухгалтерского учета указанный пересчет в рубли производится по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Предприятие имеет валютные счета, но в 2025 году проводило операции с нерезидентами РФ только в рублях.

Стоимость расчетов, за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2025 г. Курсы валют составили:

- 78,2267 руб. за 1 доллар США на 31 декабря 2025 г. (31 декабря 2024 г. — 101,6797 руб., 31 декабря 2023 г. — 89,6883 руб.)

- 18,2377 руб. за 10 Турецких лир на 31 декабря 2025 г. (31 декабря 2024 г. — 28,9122 руб. на 31 декабря 2023 г. — 30,4815 руб.)

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

ООО «НЕТКОМ» обязано проходить аудит годовой бухгалтерской отчетности.

ООО «НЕТКОМ» не имеет права применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность и обязано использовать в своем учете ПБУ 18.

Отличие бухгалтерской и налоговой прибыли по итогам 2025 года обусловлено наличием расходов, не учитываемых для целей налогообложения, различием отнесения активов к ОС в бухгалтерском на налоговом учетах, наличием резерва на оплату отпусков в бухгалтерском учете и различием в учете курсовых разниц в бухгалтерском и налоговом учетах.

ООО «НЕТКОМ» не выполняют научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

К событиям после отчетной даты Общество относит продолжение сложностей в внешнеполитической ситуации и возможность введения новых санкций, которые могут оказать негативное влияние на экономику страны в целом. Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества. В настоящий момент в связи с ограничениями на поставку импортного оборудования и программного обеспечения и неопределенностью с курсами валют руководство оценивает возможное влияние последствий данных фактов и предпринимает действия по продолжению деятельности компании.

В состав бухгалтерской отчетности ООО включены следующие отчеты:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- расчет стоимости чистых активов;
- пояснения к бухгалтерскому балансу.

Генеральный директор



Городецкий В.А.

20 марта 2026 г