

Общество с ограниченной ответственностью "СИМУЛЯТОР БУДУЩЕГО "ТРОПАСС"

121099, город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Арбат, пер Панфиловский, дом 4,
строение 1, помещение 53

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

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

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

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. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КлР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов 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
- 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).

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

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.7. 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.

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).

2.8. 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.

26 марта 2026 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Нематериальные активы

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец	
		первоначальная (переоцененная)	накопленные амортизации и	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассификация начальная (переоценка)	первоначальная (переоценка)	накопленные амортизации и
					первоначальная (переоцененная)	накопленные амортизации			первоначальная (переоценка)	накопленные амортизации			
Нематериальные активы - всего	3а 2025 г.	15 660	(1 456)	13 576	(60)	-	(2 949)	-	-	-	-	29 175	(4 404)
	3а 2024 г.	-	-	15 660	-	-	(1 456)	-	-	-	-	15 660	(1 456)
в том числе: Программы ЭВМ	3а 2025 г.	15 660	(1 456)	13 516	-	-	(2 949)	-	-	-	-	29 175	(4 404)
	3а 2024 г.	-	-	15 660	-	-	(1 456)	-	-	-	-	15 660	(1 456)
из них исключительные права	3а 2025 г.	15 660	(1 456)	13 516	-	-	(2 949)	-	-	-	-	29 175	(4 404)
	3а 2024 г.	-	-	15 660	-	-	(1 456)	-	-	-	-	15 660	(1 456)
товарный знак	3а 2025 г.	-	-	60	(60)	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	24 771	14 204	-
в том числе:			
Программы ЭВМ	24 771	14 204	-

1.3. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец	
		фактические затраты	накопленные обесценения	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных	фактические затраты	накопленные обесценения
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	60	-	-	(60)	-	-
	3а 2024 г.	13 586	-	2 074	-	-	(15 660)	-	-
в том числе:									
товарный знак	3а 2025 г.	-	-	60	-	-	(60)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Программы ЭВМ	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	13 586	-	2 074	-	-	(15 660)	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	13 516	-	-	(13 516)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Программы ЭВМ	3а 2025 г.	-	-	13 516	-	-	(13 516)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная)	накопленные амортизации и	поступило	списано		амортизация	обесценение	первоначальная	накопленные	переоцененная	первоначальная (переоцененная)	накопленные амортизации и
					первоначальная (переоцененная)	накопленные амортизации							
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	39 500	(2 493)	-	-	-	(13 167)	-	-	-	-	39 500	(15 660)
	За 2024 г.	-	-	39 500	-	-	(2 493)	-	-	-	-	39 500	(2 493)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	39 500	(2 493)	-	-	-	(13 167)	-	-	-	-	39 500	(15 660)
	За 2024 г.	-	-	39 500	-	-	(2 493)	-	-	-	-	39 500	(2 493)

2.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
Амортизируемые основные средства - всего	23 840	37 007	-
в том числе:			
Другие виды основных средств	23 840	37 007	-

3. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец	
		фактические затраты	накопленные обесценения	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных	фактически затраты	накопленные обесценения
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	39 500	-	(39 500)	-	-	-
в том числе:									
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	39 500	-	(39 500)	-	-	-

3. Дебиторская задолженность											
3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности											
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном							На конец периода
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				результате фактов хозяйственной жизни	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	4 593	-	1 667	-	(4 543)	-	-	-	1 717	-
	3а 2024 г.	165	-	4 483	-	(55)	-	-	-	4 593	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	4 538	-	1 650	-	(4 488)	-	-	-	1 700	-
	3а 2024 г.	110	-	4 428	-	-	-	-	-	4 538	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	55	-	-	-	(55)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	55	-	55	-	(55)	-	-	-	55	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	-	17	-	-	-	-	-	17	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	4 593	-	1 667	-	(4 543)	-	-	X	1 717	-
	3а 2024 г.	165	-	4 483	-	(55)	-	-	X	4 593	-

4. Обязательства									
4.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)									
Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списано)					На конец периода	
			результат е фактов хозяйстве нной жизни (по условиям	проценты, штрафы и иные начислени я	погашено	на доход ы	переклас сифицир овано		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	56 168	11 548	-	-	-	-	67 715	
	3а 2024 г.	9 252	46 915	-	-	-	-	56 168	
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	56 168	11 548	-	-	-	-	67 715	
	3а 2024 г.	9 252	46 915	-	-	-	-	56 168	
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	644	3	-	(623)	-	-	24	
	3а 2024 г.	57	600	-	(14)	-	-	644	
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	569	-	-	(569)	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	569	-	-	-	-	569	
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	22	-	-	(14)	-	-	7	
	3а 2024 г.	9	18	-	(5)	-	-	22	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	5	-	-	(5)	-	-	-	
	3а 2024 г.	14	-	-	(9)	-	-	5	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	14	3	-	-	-	-	17	
	3а 2024 г.	-	14	-	-	-	-	14	
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	35	-	-	(35)	-	-	-	
	3а 2024 г.	35	-	-	-	-	-	35	
Итого	3а 2025 г.	56 812	11 551	-	(623)	-	X	67 739	
	3а 2024 г.	9 309	47 515	-	(14)	-	X	56 812	

