

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «СИО КОНСАЛТИНГ» за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «СИО КОНСАЛТИНГ»

Сокращенное наименование организации: ООО "СИО КОНСАЛТИНГ" (далее по тексту Общество).

ИНН 7725472317 / КПП 772501001

ОГРН 1187746316450

Дата регистрации общества: 21.03.2018

Юридический адрес: 115432, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Даниловский, проезд Проектируемый 4062-Й, дом 6, строение 1, помещение 2Б/5

Основной вид деятельности – разработка компьютерного программного обеспечения

ОКВЭД – 62.01

Среднесписочная численность работающих на 31.12.2025 – 1 человек.

Общий размер уставного (складочного) капитала по состоянию на 31.12.2025 г. – 10 000 (Десять тысяч) рублей, в т.ч. оплаченный – 100 %.

Единственный учредитель: Ефанов Владимир Владимирович (доля – 100%)

2. Правила формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 г.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

3. Информация о финансово-хозяйственной деятельности.

Основным видом деятельности Общества является разработка компьютерного программного обеспечения (ОКВЭД – 62.01).

Основная доля производимых расходов - это оказание консультационных услуг сторонних организаций, расходы на оплату труда, налоги ФОТ, прочие расходы.

Расходы производятся на основании соответствующих договоров.

4. Информация об учетной политике

Учетная политика на 2025 год утверждена приказом руководителя № 1уп от 20.12.2024

Существенные способы ведения бухгалтерского учета:

- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.
- амортизация основных средств и в бухгалтерском, и в налоговом учете начисляется линейным методом;
- лимит основных средств для отнесения к материально-производственным запасам установлен в размере 100 000 (сто тысяч) рублей;
- материально-производственные запасы, готовая продукция учитываются по фактической себестоимости;
- списание материально-производственных запасов в производство производится по средней себестоимости;
- финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке;
- управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании каждого месяца списываются на счет 90.8.
- промежуточная бухгалтерская отчетность не составляется;
- существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Учетная политика, применяемая в 2025 году, существенно не отличается от учетной политики, применяемой организацией в 2024 году. В 2025 году в учетную политику организации изменения не вносились.

Организация не планирует внесение существенных изменений в учетную политику на год, следующий за отчетным годом (на 2026 год).

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

5. Нематериальные активы

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

6. Основные средства

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном

выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Объекты основных средств ниже лимита списываются на расходы единовременно.

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

7. Инвестиционная недвижимость

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

8. Финансовые вложения

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

9. Отложенные налоговые активы

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

10. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019.

Проверка на обесценение не проводится.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов не создается в связи с его несущественностью.

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

11. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

НДС по приобретённым ценностям на 31.12.2025 составляет 1 тыс. руб.

12. Дебиторская задолженность

Размер дебиторской задолженности на 31.12.2025 составляет 1 576 тыс. руб., в том числе:

Расчеты с поставщиками и подрядчиками - 1 560 тыс. руб.

Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС - 2 тыс. руб.

Сальдо по ЕНС = 14 тыс. руб.

13. Денежные средства

Операции перевода со счета на счет, вноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

Остаток денежных средств на расчетном счете Общества составляет 1 тыс. руб.

14. Прочие оборотные средства

Прочие оборотные средства на 31.12.2025 составляют 31 тыс. руб., в том числе:

Расходы будущих периодов - 31 тыс. руб.

15. Долгосрочные обязательства

Заемные средства, отложенные налоговые обязательства, оценочные обязательства, прочие обязательства отсутствуют.

16. Краткосрочные обязательства

Кредиторская задолженность (расчеты по социальному страхованию) на 31.12.2025 составляет 2 тыс. руб.

17. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности на 31.12.2025 составляют 144 тыс. руб., в том числе:

Расходы на оплату - 84 тыс. руб.

Страховые взносы - 25 тыс. руб.

Права использования программного обеспечения - 35 тыс. руб.

18. Финансовые результаты

Чистый убыток за 2025 год составил 144 тыс. руб.

19. Информация по отчетным сегментам

Решение о раскрытии информации по сегментам в бухгалтерской отчетности не принималось, т.к. Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

20. Информация об участии в совместной деятельности

В совместной деятельности Общество не участвует.

21. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Общество не является учредителем доверительного управления.

22. Информация о событиях после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние отсутствуют.

23. Информация об условных обязательствах и условных активах

Обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения на отчетную дату у Общества отсутствуют.

Активы, возникшие вследствие прошлых событий хозяйственной жизни и зависящие от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом, отсутствуют.

24. Информация о связанных сторонах

Перечень аффилированных лиц:

1. Участники Общества.
2. Руководитель.
3. Прочие связанные лица

Участники Общества

Учредитель	Доля в УК	Сведения об оплате
Ефанов Владимир Владимирович	100%	10 тыс. руб.
ИТОГО	100 %	10 тыс. руб.

Операции по займам с участниками не производились.

Юридические лица, связанные по учредителю, отсутствуют.

Основной персонал:

Генеральный директор Ефанова Татьяна Геннадьевна

25. Информация о бенефициарных владельцах

Конечным бенефициаром Общества является Ефанов Владимир Владимирович, доля участия 100%.

26. Информация по прекращаемой деятельности

Общество не планирует прекращать свою деятельность.

Руководство Общества провело анализ возможного воздействия микро- и макроэкономических экономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая направление финансово-хозяйственной деятельности, наличие контрактов с покупателями Общества, отсутствием намерения Общества сокращать численность сотрудников Общества и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

Кроме того, отсутствуют какие-либо события или условия, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев с отчетной даты и которые могут обуславливать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

Общество будет способно продолжать непрерывно свою деятельность.

27. Информация о выданных и полученных обеспечениях

Объект учета отсутствует.

28. Оценочные обязательства и резервы

Оценочные обязательства и резервы Обществом не создавались.

29. Иная информация

Общество применяет основной режим налогообложения.

30. Заключение

Иная существенная информация, необходимая для достоверной оценки финансового положения организации, отсутствует. Все показатели, отраженные в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах, подтверждены первичными учетными документами.

Генеральный директор

ООО «СИО Консалтинг» _____

Ефанова Татьяна Геннадьевна