

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Настоящие Пояснения представляются к упрощенному бухгалтерскому балансу и упрощенному отчету о финансовых результатах за 2025 отчетный год.

2. Настоящие Пояснения составлены в соответствии с п. 54 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

3. Общие сведения об организации:

ООО "СТУДИЯ КТС" ИНН/КПП 7733257480/770101001

- основной вид деятельности организации в отчетном периоде: разработка компьютерного программного обеспечения (код ОКВЭД 62.01),
- юридический адрес: 105082, г. Москва, наб. Рубцовская, дом 3, строение 1, помещение 1А/21А,
- исполнительный орган: Общее собрание участников Общества,
- среднесписочная численность сотрудников: 183,
- ООО "СТУДИЯ КТС" является участником проекта создания и обеспечения функционирования инновационного центра «Сколково» (номер записи 1190660 от 22.12.2023 г.), в связи с чем пользуется правом на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС и налога на прибыль организаций (ст. 145.1 и 246.1 НК РФ)

4. Упрощенная бухгалтерская отчетность составлена в соответствии законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности, действующими федеральными стандартами по бухгалтерскому учету, а также положениями Учетной политики организации.

5. В Пояснениях раскрывается существенная информация.

6. В соответствии с Учетной политикой организация не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

7. Пояснения к показателям упрощенного бухгалтерского баланса (в части информации, являющейся существенной).

- Основные средства и нематериальные активы.

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, 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 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.

- Финансовые и другие оборотные активы

В составе укрупненного показателя «Финансовые и другие оборотные активы» дебиторская задолженность составляет 134 277 тыс. руб. Изменение дебиторской задолженности в сторону увеличения (уменьшения) по сравнению с предыдущим отчетным периодом составляет 32 600 тыс. руб.

- Капитал

Размер уставного капитала организации составляет 65,6 тыс. руб. Сумма нераспределенной прибыли составляет 284 925 тыс. руб.

- Краткосрочная кредиторская задолженность

Изменение в сторону увеличения размера краткосрочной кредиторской задолженности за отчетный период по сравнению с предыдущим отчетным периодом составило 8 774 тыс. руб. в связи с заключением ряда контрактов в конце года и получением авансов от заказчиков в счёт их исполнения, а так же в связи с выплатой части заработной платы и взносов за декабрь 2025 в январе 2026 года.

8. Пояснения к показателям упрощенного отчета о финансовых результатах (в части информации, являющейся существенной).

- Выручка

Выручка за отчетный период по основному виду деятельности составила 658 442 тыс. руб.

- Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности за отчетный период составили 641 566 тыс. руб. В расходах по обычным видам деятельности себестоимость продаж составила 641 566 тыс. руб. В том числе: материальные затраты 5 953 тыс. руб.; затраты на оплату труда 487 809 тыс. руб.; страховые взносы 38 060 тыс. руб.; амортизация 1 893 тыс. руб.; прочие затраты 107 851 тыс. руб.

- Чистая прибыль

Чистая прибыль за отчетный период 2025 год составила 29 948 тыс. руб.