

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Общество с ограниченной ответственностью "ЦЕНТР НОРМАТИВНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ ДОКУМЕНТАЦИИ"

Зарегистрировано: 08.11.2007 г.

ИНН/КПП: 3808158932/380801001

ОГРН: 1073808025170

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий (код ОКВЭД 62.02)

Организация относится к субъектам малого предпринимательства и составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность.

Система налогообложения – УСН с объектом «Доходы минус расходы»

Среднегодовая численность работников за 2025 год составила 24 человека

2. Учетная политика

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

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

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской

(финансовой) отчетности.

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.

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

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-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.

Основные средства классифицируются по группам:

- офисное оборудование;
- транспортные средства;
- другие виды основных средств.

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- программы ЭВМ;
- базы данных;
- 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

По договору аренды № 12 от 01.01.2025 Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Предмет аренды — нежилое помещение, расположенное по адресу: г.Иркутск, ул.Свердлова, д.40, офис 305, 306, 308, 309.

Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

2.7. Запасы

Организация применяет упрощенный способ ведения учета запасов, предусмотренный п.17 ФСБУ 5/20219 "Запасы". Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резервов под обесценение запасов.

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).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. Информация по основным средствам

3. Основные средства														
Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	1 069	(479)	-	-	-	(295)	-	-	-	-	1 069	(774)	
	За 2024 г.	1 069	(184)	-	-	-	(295)	-	-	-	-	1 069	(479)	
Офисное оборудование	За 2025 г.	1 069	(479)	-	-	-	(295)	-	-	-	-	1 069	(774)	
	За 2024 г.	1 069	(184)	-	-	-	(295)	-	-	-	-	1 069	(479)	

3.1. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства			
Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023
Амортизируемые основные средства - всего	295	590	885
в том числе:			
Офисное оборудование	295	590	885

4. Информация о финансовых вложениях

4. Финансовые вложения												
Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка						
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	139	-	2 315	(335)	-	-	-	-	2 119	-	
	За 2024 г.	1 639	-	131	(1 631)	-	-	-	-	139	-	
в том числе:												
Предоставленные займы	За 2025 г.	139	-	2 315	(335)	-	-	-	-	2 119	-	
	За 2024 г.	1 639	-	131	(1 631)	-	-	-	-	139	-	
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	5 196	-	130 332	(130 728)	-	-	-	-	4 800	-	
	За 2024 г.	59	-	94 467	(89 330)	-	-	-	-	5 196	-	
в том числе:												
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	За 2025 г.	59	-	-	(59)	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	59	-	-	-	-	-	-	-	59	-	
Депозитные счета	За 2025 г.	5 137	-	130 332	(130 669)	-	-	-	-	4 800	-	
	За 2024 г.	-	-	94 467	(89 330)	-	-	-	-	5 137	-	
Итого	За 2025 г.	5 335	-	132 647	(131 063)	-	-	-	-	6 919	-	
	За 2024 г.	1 698	-	94 598	(90 961)	-	-	-	-	5 335	-	

5. Информация о запасах

5. Запасы												
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	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение						
Запасы - всего	За 2025 г.	49	-	665	-648	-	-	X	X	66	-	
	За 2024 г.	-	-	977	-928	-	-	X	X	49	-	
в том числе:												
Сырье и материалы	За 2025 г.	49	-	665	-	-	-	(648)	-	66	-	
	За 2024 г.	-	-	977	-	-	-	(928)	-	49	-	

6. Информация о дебиторской задолженности

6. Дебиторская задолженность												
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				
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	10 527	-	8 610	-	(8 442)	-	-	-	-	10 696	-
	За 2024 г.	7 000	-	8 550	-	(5 023)	-	-	-	-	10 527	-
в том числе:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 019	-	319	-	(936)	-	-	-	-	402	-
	За 2024 г.	937	-	977	-	(895)	-	-	-	-	1 019	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	7 653	-	7 840	-	(6 666)	-	-	-	-	8 827	-
	За 2024 г.	4 279	-	6 725	-	(3 350)	-	-	-	-	7 653	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	15	-	-	-	(15)	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	315	-	35	-	(117)	-	-	-	-	233	-
	За 2024 г.	366	-	132	-	(183)	-	-	-	-	315	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	15	-	-	-	(14)	-	-	-	-	1	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	817	-	-	-	(123)	-	-	-	-	694	-
	За 2024 г.	481	-	336	-	-	-	-	-	-	817	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	421	-	50	-	(307)	-	-	-	-	164	-
	За 2024 г.	249	-	263	-	(82)	-	-	-	-	421	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	293	-	367	-	(293)	-	-	-	-	367	-
	За 2024 г.	658	-	108	-	(473)	-	-	-	-	293	-

7. Информация о кредиторской задолженности

7. Обязательства								
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		
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	5 815 2 752	7 415 5 313	- -	(4 982) (2 250)	- -	8 248 5 815	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	4 193 38	3 648 4 180	- -	(4 179) (24)	- -	3 662 4 193	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	810 2 496	2 662 657	- -	(803) (2 343)	- -	2 669 810	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	137 12	(135) 1	- -	- 124	- -	2 137	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	466 199	280 266	- -	- -	- -	746 466	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	- -	956 -	- -	- -	- -	956 -	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г. За 2024 г.	209 -	3 209	- -	- -	- -	212 209	
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г. За 2024 г.	- 6	- -	- -	- (6)	- -	- -	
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	5 815 2 752	7 415 5 313	- -	(4 982) (2 250)	- X	8 248 5 815	

8. Информация о расходах по обычным видам деятельности

8. Расходы по обычным видам деятельности		
Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	648	928
Затраты на оплату труда	37 582	35 304
Отчисления на социальные нужды	2 904	2 452
Амортизация	295	295
Прочие затраты	42 702	41 798
Итого по элементам	84 130	80 776
Итого расходы по обычным видам деятельности	84 130	80 776

9. Информация по чистой прибыли (убытку)

В 2025 году организация получила убыток в размере 1179 тыс.руб., обусловленный совокупностью внешних факторов, существенно повлиявших на финансовую деятельность.

Основным внешним фактором стало ухудшение экономической ситуации в ключевых секторах, на которые ориентированы наши клиенты — проектные и строительные компании, компании из нефтяного и газового сегмента экономики, производственные компании. Секвестирование бюджетов у заказчиков и общий рост цен на производство привели к снижению покупательской способности, а также к уменьшению спроса на услуги по модификации, адаптации и сопровождению адаптированных информационно-справочных систем и баз данных. В условиях сокращения бюджета наблюдается тенденция к отказу от ИТ-услуг как от «неприоритетных» расходов, к которым, к сожалению, часто относят инвестиции в новое программное обеспечение и цифровизацию процессов.

Это привело к:

- Снижению новых закупок услуг на программное обеспечение;
- Сокращению объема приобретаемых услуг;
- Отказу от пролонгации договоров на следующий период;
- Переносу уже согласованных проектов по внедрению на неопределенный срок.

Со стороны клиентов увеличилось количество запросов на отсрочку платежей, что привело к росту дебиторской задолженности и снижению денежных потоков. Несмотря на усилия по управлению дебиторской задолженности, своевременное погашение задолженностей оставалось затруднительным.

Внутренним фактором, усилившие убыточность, является невозможность пропорционального сокращения расходов. Значительная часть затрат компании является

постоянной или слабо регулируемой в краткосрочной перспективе (аренда офиса, заработная плата ключевого персонала, затраты на техподдержку, лицензионные отчисления вендорам (разработчикам ПО). При падении выручки эти расходы не могли быть оперативно скорректированы без потери компетенций и способности выполнять обязательства перед действующими клиентами.

Таким образом, полученный убыток является следствием не внутренних проблем управления, а реакцией на неблагоприятные внешние макроэкономические условия в отрасли-потребителе. Компания продолжает свою деятельность, сохраняет трудовой коллектив и исполняет все налоговые обязательства.

Руководство компании активно работает над корректировкой бизнес-модели: разрабатываются новые стратегии по диверсификации клиентской базы, расширению спектра услуг, оптимизации операционных расходов и повышению эффективности работы команды. Внедряются меры по автоматизации рутинных процессов и пересматривается структура затрат с целью восстановления финансовой устойчивости в 2026 году.

10. Иная информация

В 2025 году существенных изменений в составе имущества не происходило. Организация не имеет государственных субсидий или крупных судебных разбирательств.

События после отчетной даты 31 декабря 2025г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «ЦНТД» отсутствуют.

Исполнительный директор ООО "ЦНТД" _____ Баращенко Роман Геннадьевич