

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Настоящая Пояснительная записка сформирована в соответствии с положениями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н и является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности организации Общество с ограниченной ответственностью Производственно-конструкторский центр "БИТ СОФТ" за 2025 год, подготовленной в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации. В соответствии с положениями ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" в данных пояснениях раскрывается информация, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности для принятия экономических решений.

1. Сведения об организации Организации

Общество с ограниченной ответственностью Производственно-конструкторский центр "БИТ СОФТ" (ООО ПКЦ "БИТ СОФТ")

• ИНН 5401982160; • КПП 540101001; • ОГРН 1185476011566.

Организация зарегистрирована по юридическому адресу: НОВОСИБИРСКАЯ ОБЛАСТЬ НОВОСИБИРСК Г. КОШУРНИКОВА УЛ. Д. 53/1 ПОМЕЩ. 3.

Организация создана 19 февраля 2018 года.

Директор Пряхин Георгий Иванович.

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 7 человек, в том числе один совместитель.

Организация относится к субъектам малого предпринимательства.

1.1 Основные виды деятельности организации

В соответствии с Уставом основными видами деятельности организации являются:

• 26.51 Производство инструментов и приборов для измерения, тестирования и навигации
ООО ПКЦ «БИТ СОФТ», основанная в 2018 году, специализируется на разработке и выпуске микропроцессорных устройств для автоматизированных систем энергетики и железной дороги, обладает возможностью разработки и выпуска нестандартных изделий.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

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

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

Общество применяет Основную систему налогообложения

Общество не подлежит обязательному аудиту.

3. Основные положения учетной политики

Учетная политика организации утверждена Приказом Директора. Учетная политика сформирована с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского

3.1 Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства и применение упрощенного способа ведения учета, организация применяет следующие упрощения:

- Учет по налогу на прибыль ведется без применения ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций", утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.
- Резерв на предстоящую оплату отпусков не создается; расходы на оплату отпусков признаются по мере их фактического начисления.
- По операционной аренде предмет аренды и обязательство по аренде на баланс не принимаются, арендные платежи признаются расходами равномерно в течение срока аренды в соответствии с п.11 ФСБУ 25/2018
- Резерв по сомнительным долгам формируется только по задолженности, признанной существенной, на основании профессионального суждения о вероятности взыскания.
- Запасы оцениваются по фактической себестоимости.
- Не применяется Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н

3.2 Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

3.3. 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. 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.

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.

3.4. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, после передачи их в пользование (эксплуатацию) :

- 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.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

3.5. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по завершению выполнения работы, оказания услуги.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3.6. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

3.7. 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".

4. Основные показатели отчетности

4.1 Выручка составила -5 443 265 рублей ,увеличилась по сравнению с 2024 годом, причины: увеличение объема продаж.

.Затраты составили - 4727 442 рубля.

Полученная прибыль - 670 288 рублей

Кредиторская задолженность по зарплате отсутствует.

На конец 2025 года у организации имеется Незавершенное производство.

4.2. Сумма запасов (материалы,полуфабрикаты готовая продукция, НЗП) уменьшилась за счет списания при инвентаризации

стоимости полуфабрикатов и материалов непригодных для производства .

4.3. Финансовые и другие оборотные активы увеличились за счет переплаты по налогам и дебиторской задолженности заказчиков.

4.4. Нераспределенная прибыль прошлых лет уменьшилась за счет списания из нее стоимости непригодных комплектующих и материалов.

5. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Показатели коэффициентов ликвидности, платежеспособности – положительные и соответствуют норме. Норма чистой прибыли за отчетный 2025 год составила положительную величину . . Все это указывает на безубыточность деятельности Общества в отчетном году. Общество считает, что существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности компании отсутствует.

Директор _____ Пряхин Георгий Иванович

29 марта 2026 г.