

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Общие сведения

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "СИНГУЛЯРИС ЛАБ"

Сокращенное наименование: ООО "СИНГУЛЯРИС ЛАБ"

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300)

Юридический адрес: 400005, Волгоградская обл, г. Волгоград, пр-кт Им. В.И. Ленина, дом 86, офис 701, ком. 2

ИНН/КПП: 3442102692/344201001

ОГРН: 1093459000140, дата регистрации 14.01.2009

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Разработка компьютерного программного обеспечения (код ОКВЭД 62.01)

Статус организации: малое предприятие, с 30.05.2014 в реестре аккредитованных ИТ-компаний

Среднесписочная численность сотрудников: 19 человек

Уставный капитал: 40000 рублей

Сведения об участниках:

- Крыжановский Дмитрий Иванович - размер доли 8/15, номинальная стоимость доли 21334 рублей;
- Крыжановский Анатолий Иванович - размер доли 2/15, номинальная стоимость доли 5333 рублей;
- Осинцев Дмитрий Сергеевич - размер доли 1/3, номинальная стоимость доли 13333 рублей.

Дочерняя организация: ООО "СИНГУЛЯРИС ЭЙАЙ", ИНН 3459082684, КПП 345901001

Система налогообложения: Упрощенная (УСН "Доходы минус расходы")

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", иными действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Организация применяет упрощенные способы 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. Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Лимит стоимости для признания в качестве основных средств и нематериальных активов составляет 100000 рублей за единицу.

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. Учет финансовых вложений

Финансовые вложения отражаются по первоначальной стоимости.

Выбытие оценивается по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

2.8. Учет запасов

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как: оргтехника, расходные материалы к ней, офисная 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).

2.9. Учет доходов и расходов

Учет доходов и расходов ведется методом начисления. В налоговом учете применяется кассовый метод.

Коммерческие и управленческие затраты 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.

2.10. Уровень существенности

Организация определяет существенность информации в соответствии с п. 10 ФСБУ 4/2023. Количественный критерий существенности установлен в размере 5% от валюты баланса. Информация также признается существенной по качественному критерию, если ее отсутствие может повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности.

3. Расшифровка основных показателей бухгалтерской отчетности

3.1. Актив

По состоянию на 31.12.2025 внеоборотные активы представлены в виде остаточной стоимости основных средств (офисная техника) в сумме 94 тыс. рублей (строка 1150 Бухгалтерского баланса) и финансовых вложений (взнос в уставной капитал дочерней организации) в сумме 50 тыс. рублей (строка 1170 Бухгалтерского баланса). Поступления и выбытия основных средств в отчетном году не было.

По состоянию на 31.12.2025 оборотные активы представлены в виде денежных средств на расчетных счетах в сумме 9 тыс. рублей (строка 1250 Бухгалтерского баланса), расходов будущих периодов (неисключительные лицензии) в сумме 23 тыс. рублей и дебиторской задолженности в сумме 5141 тыс. рублей (строка 1240 Бухгалтерского баланса). Дебиторская задолженность включает:

- задолженность покупателей и заказчиков - 4053 тыс. руб.;
- авансы поставщикам и подрядчикам - 1088 тыс. руб.

Просроченная дебиторская задолженность составила 1798 тыс. рублей.

3.2. Пассив

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) по итогам 2025 года составила отрицательную величину - 17766 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2025 долгосрочные обязательства представлены в виде долгосрочных займов физических лиц в сумме 12406 тыс. рублей и долгосрочных банковских кредитов в сумме 5932 тыс. рублей (строка 1410 Бухгалтерского баланса). Просроченной долгосрочной задолженности не имеется.

По состоянию на 31.12.2025 краткосрочные обязательства представлены в виде краткосрочных кредитов (овердрафты) в сумме 147 тыс. рублей и краткосрочных займов в сумме 1100 тыс. рублей (строка 1510 Бухгалтерского баланса). Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса) включает:

- задолженность поставщикам и подрядчикам - 69 тыс. руб.;
- задолженность покупателям и заказчикам - 65 тыс. руб.;
- задолженность по налогам и сборам - 541 тыс. руб.;
- сальдо по ЕНС - 1183 тыс. руб.;
- задолженность по социальному страхованию и обеспечению - 194 тыс. руб.;
- задолженность по оплате труда - 1380 тыс. руб.;
- задолженность прочая - 27 тыс. руб.

Просроченная кредиторская задолженность составила 2283 тыс. рублей. Организация испытывает недостаток собственного капитала для погашения краткосрочных обязательств.

3.3. Доходы и расходы

В 2025 году выручка от основной деятельности составила 37999 тыс. рублей (строка 2110 Отчета о финансовых результатах), расходы - 38686 тыс. рублей (строка 2120 Отчета о финансовых результатах).

Расходы по основной деятельности включают:

- затраты на оплату труда - 30245 тыс. руб.;
- прочие затраты - 5653 тыс. руб.;
- отчисления на социальные нужды - 2422 тыс. руб.;
- материальные затраты - 283 тыс. руб.;
- амортизация - 82 тыс. руб.

За 2025 год проценты к уплате (по займам и кредитам) составили 3696 тыс. рублей (строка 2330 Отчета о финансовых результатах), проценты к получению - 24 тыс. рублей, прочие доходы - 5 тыс. рублей (строка 2340 Отчета о финансовых результатах). Прочие расходы составили 509 тыс. рублей (строка 2350 Отчета о финансовых результатах), в том числе:

- расходы на услуги банков - 202 тыс. руб.;
- штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) - 146 тыс. руб.;
- пени по налогам и сборам - 61 тыс. руб.;
- списание дебиторской задолженности - 55 тыс. руб.;
- прочие расходы - 46 тыс. руб.

3.4. Финансовый результат

По итогам 2025 года получен чистый убыток в размере 5193 тыс. рублей. Налог при упрощенной системе налогообложения составил 330 тыс. рублей.

4. Иная существенная информация

4.1. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние организации, не произошло.

4.2. Информация о судебных разбирательствах

На отчетную дату организация не имеет незавершенных судебных разбирательств, способных существенно повлиять на его финансовое положение.

4.3. Информация о хозяйственной деятельности

Финансовое положение организации на 31 декабря 2025 года характеризуется как неустойчивое со снижением стоимости активов и недостатком собственного капитала. Организация осуществляет непрерывную деятельность, намерения о ликвидации или сокращении деятельности не имеются.

Директор _____ Крыжановский Дмитрий Иванович

31 марта 2026 г.