

Общество с ограниченной ответственностью "Программная Палата"  
(ООО "Программная Палата")  
ИНН: 7842205080, КПП: 784201001, ОГРН: 1227800082399,  
адрес: 191124, Город Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Смольнинское, ул  
Новгородская, Дом 23, Литера А, помещ. 225-Н

Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах

на 31 марта 2025 г.

**I. Общие сведения**

**1. Информация об организации**

Бухгалтерская отчетность ООО «Программная Палата» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены по коду ОКЕИ 384 (в тысячах рублей).

Основной вид деятельности: Разработка компьютерного программного обеспечения (ОКВЭД 62.01)

Обособленные подразделения:

Филиал "Казан" Общества с ограниченной ответственностью "Программная Палата" открыт 11.11.2025г  
КПП 168443001

Адрес: 420059, Респ. Татарстан, г.о. Казань, г. Казань, ул. Нурсултана Назарбаева, д. 35, к. 1, пом. 1103

С 01 мая 2025г Организация сменила упрощенную систему налогообложения на Основную систему налогообложения.

**II. Сведения об учетной политике**

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе действующей учетной политики.

**2.1. Основа составления**

Бухгалтерский учет в ООО «Программная Палата» ведется согласно Федеральному закону от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 г. № 94н, Федерального закона от 29.10.1998 г. № 164-ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)», Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", с учетом последующих изменений и дополнений в них.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет Управляющая компания.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на Управляющую компанию.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 10 (десяти) процентов.

**2.2. Основные средства**

Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

По всем группам основных средств применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по ОС и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

Элементы амортизации ОС в отчетном периоде не изменялись.

### **2.3. Нематериальные активы**

Организация не применяет ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся признаками НМА, но имеющие стоимость за единицу ниже 100 000 (Сто тысяч) рублей 00 копеек. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

По всем группам НМА применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по НМА и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

Элементы амортизации НМА в отчетном периоде не изменялись.

### **2.4. Материально-производственные запасы**

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

К запасам относятся активы, используемые не более 12 месяцев: для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, а также для продажи в ходе обычной деятельности.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К таким запасам относятся: офисная бумага, канцелярские принадлежности, картриджи для принтера, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров. Все прочие запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются по правилам ФСБУ 5/2019

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

### **2.5. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам**

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

### **2.6. Доходы**

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

### **2.7. Расходы**

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

### **III. Раскрытие существенных показателей деятельности Общества**

#### **1. Основные средства**

По состоянию на 31.12.2025 приобретались объекты основных средств общей стоимостью 8 314 568,46 рублей

#### **2. Нематериальные активы**

По состоянию на 31.12.2025 были осуществлены доработки нематериальных активов, общей стоимостью 2 912 768,52 рублей

#### **3. Запасы**

По данной строке в балансе отражены расходы будущих периодов со значением «Запасы» - остаток стоимости расходов на приобретение неисключительных прав пользования программным обеспечением, лицензионные сборы со сроком использования менее 12 месяцев. Срок для списания устанавливается согласно условиям, установленным в договоре на приобретение.

#### **4. Дебиторская и кредиторская задолженность**

По состоянию на 31.12.2025г у организации имеется краткосрочная дебиторская задолженность, сформированная за счет:

- Расчетов с покупателями и заказчиками (резерв по сомнительным долгам не формировался) погашение планируется в 1-2 кв 2026г;
- Расчетов с поставщиками и подрядчиками.

По состоянию на 31.12.2025г у организации имеется краткосрочная кредиторская задолженность, сформированная за счет:

- Обязательств перед прочими дебиторами и кредиторами, которая подлежит уплате в течении 1-2 кв 2026г;
- Обязательств перед бюджетом по уплате страховых взносов и налога на прибыль, которая будет погашена в 2026г в установленные законодательством сроки

#### **5. Информация о связанных сторонах**

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008 связанными сторонами Общества являются:

Управляющая компания ООО «Управление технологиями в туризме»

#### **6. Расходы**

Себестоимость проданных услуг сформирована по методу фактической себестоимости как сумма всех прямых затрат на создание продукта.

Управленческие и коммерческие расходы признаны в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

#### **7. События после отчетной даты**

Существенных фактов хозяйственной жизни, признаваемых событиями после отчетной даты и подлежащих отражению в годовой отчетности – нет.

Генеральный директор управляющей компании «Управление технологиями в туризме»

Плотникова Т.В.

«31» марта 2026 г.