

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год **ООО "СиДжиКонсалтинг"** (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», федеральными стандартами бухгалтерского учёта и Учётной политикой Общества, утверждённой приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределённостях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчётном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью **"СиДжиКонсалтинг"**
Юридический адрес: 191186, город Санкт-Петербург, Гороховая ул, д. 16/71 литера А, помещ. 15н, а1-4

ИНН/КПП 7801601207/784101001 ОГРН 1137847169602

Основной вид деятельности: Разработка компьютерного программного обеспечения (62.01)

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 3 человека (на 31 декабря 2024 года – 4 человек).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет - 10 000 руб.

Генеральный директор Масляков Александр Александрович

Участники Общества: Масляков Александр Павлович – доля 100 %;

II. Учётная политика

В отчётном периоде изменения в учётную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учётной политики.

1. Основы составления отчётности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчётности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учёте», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учёта РФ.

Учётная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учёта и составление бухгалтерской (финансовой) отчётности в Российской Федерации.

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

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчётности Общества несёт генеральный директор.

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

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчётности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчётный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

1.2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учётной политикой и правом применения упрощённых способов бухгалтерского учёта Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учёту:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчётности Общества.

2. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчётной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

Строка 1250 "денежные средства" тыс.руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
денежные средства на расчетном счете	376	173

Строка 1240 "финансовые и другие оборотные активы" тыс.руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
финансовые и другие оборотные активы	12894	13569

Строка 1300 "Капитал" тыс.руб

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
вклад в уставный капитал	10	10
нераспределенная прибыль	11306	11211

Строка 1410 "долгосрочные заемные средства" тыс.руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
внесения займа от учредителя	1954	2509

3. Основные средства

Счёт основных средств ведётся в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учёту по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учёту, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощённых способов ведения бухгалтерского учёта.

По состоянию на 31.12.2025 года, ОС на предприятии отсутствуют.

4. Нематериальные активы

Учёт нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

По состоянию на 31.12.2025 года, НМА на предприятии отсутствуют.

5. Материально-производственные запасы

Учёт запасов ведётся в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учёта запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учёту по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создаётся. Запасы отражаются в отчётности по фактической себестоимости.

По состоянию на 31.12.2025 года, материально-производственные запасы на предприятии отсутствуют.

6. 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 её сомнительной осуществляется на конец каждого отчётного периода.

По сомнительной задолженности создаётся резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учётом его платёжеспособности и вероятности погашения долга.

По состоянию на 31.12.2025г сомнительная дебиторская-кредиторская задолженность отсутствует.

1. Доходы

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

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

Выручка за 2025 год по основному ОКВЭД составила: 948 000рублей (доля 99%) и проценты на остаток по счету 16558.71рублей (доля 1%) итого 964 558.71 руб.

За аналогичный 2024 год по основному ОКВЭД составила 1 158 000 рублей (доля 81.43%) и проценты на остаток по счету 264 156.21 рублей (доля 18.57%) всего за 2024 год: 1 422 156.21 руб

8. Расходы

Учёт 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 объёме в том отчётном периоде, в котором они понесены.

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
себестоимость продаж	643	37
Затраты на оплату труда	167	1164
Отчисления на социальные нужды	13	90
Прочие затраты (комиссия банка)	42	69
Итого по элементам	865	1360
Итого расходы по обычным видам деятельности	865	1360

1. Отчётность

Начиная с отчетности за 2013 г. организация составляет упрощённую бухгалтерскую отчётность по образцам, утверждённым ФСБУ 4/2023.

Генеральный директор _____ /Масляков А.А./

«31» марта 2026 г.