

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Основные виды экономической деятельности

Код по ОКВЭД	Наименование вида экономической деятельности
1	2
62.09	Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая
63.11.1	Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов
46.66	Торговля оптовая прочей офисной техникой и оборудованием

2. Учетная политика

Организационные положения

1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на генерального директора. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2. Первичные учетные документы

Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, приведены в Приложении № 3 к данному приказу. Организация использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения (например, универсальный передаточный документ, товарно-транспортная накладная). При этом, применяются внешние формы документов, предусмотренные используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0. Документооборот в бухгалтерском учете и порядок доступа к документам бухгалтерского учета регулируется графиком документооборота, который утверждается отдельным приказом руководителя организации. Подписывать документы бухгалтерского учета имеют право руководитель и главный бухгалтер организации, а также лица, указанные в графике документооборота. Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная

квалифицированная электронная подпись, а также иные виды электронных подписей, установленные графиком документооборота, соглашениями с участниками электронного взаимодействия, положением об использовании простой электронной подписи для внутреннего электронного документооборота, иными приказами руководителя организации.

3. Регистры бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

4. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

5. 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".

6. Применение положений и стандартов по бухгалтерскому учету

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

Методические положения

1. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- 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.

Незавершенное производство учитывается по фактической себестоимости.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально выручке, 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 соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

2. 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).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов всего	а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
В том числе: Другие НМА	а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов всего	а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
В том числе: Другие НМА	а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения	а	-	-	-	-	-	-	-	-

вложения на улучшение нематериальных активов всего	2025 г.								
	а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Др другие НМА	а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	Начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затрачено	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

То вары	а 2025 г.	1	2	12	12)	(1		-	1	2
	а 2024 г.	6	2	75	80)	(4		-	1	2
Зат раты на доставку товаров до складов организа ции	а 2025 г.	-				-		-		-
	а 2024 г.	-				-		-		-
Не завершен ное производ ство	а 2025 г.	-				-		-		-
	а 2024 г.	-				-		-		-
Рас ходы будущих периодов	а 2025 г.	-				-		-		-
	а 2024 г.	-				-		-		-
Ин ые виды запасов	а 2025 г.	-				-		-		-
	а 2024 г.	-				-		-		-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

жен нос ть - все го										
то м чи сле :										
асча ет 20 ы с 25 по г.		-	-	-			-			-
ста вщ а ика 20 ми 24 и г. по др яд чи ка ми		-	-	-			-			-
асча ет 20 ы с 25 по г.		-	-	-			-			-
ку пата еля 20 ми 24 и г. зак азч ика ми		-	-	-			-			-
асча ет 20		-	-	-			-			-

ы с пр оч им и по ста вщ ика ми и по др яд чи ка ми	25 г.												
	а 20 24 г.		-	-	-			-					-
асч ет ы с пр оч им и по ку пат еля ми и зак азч ика ми	а 20 25 г.		-	-	-			-					-
	а 20 24 г.		-	-	-			-					-
асч ет ы с раз ны ми де би торг	а 20 25 г.		-	-	-			-					-
	а 20 24 г.		-	-	-			-					-

асчета 2025 по г.		-	-	-			-			-
счета 2024 и г. по дряд чи ка ми		-	-	-			-			-
асчета 2025 по г.	61	-	8	9	-	161)	-		8	-
купат 2024 и г. зак азч ика ми	3	-	61	1	-	73)	-		61	-
асчета 2025 пр г.		-	-	-			-			-
им 2024 ста г. счета и по ста г. счета и по		-	-	-			-			-

др яд чи ка ми										
асча ет ы с пр оч им и по ку пат еля ми и зак азч ика ми	а 20 ы с 25 пр г.		-	-	-			-		-
	а 20 24 г. пат еля ми и зак азч ика ми		-	-	-			-		-
асча ет ы с раз ны ми де би тор ам и и кре ди тор ам и	а 20 ы с 25 раз г.		-	-	-			-		-
	а 20 24 г. тор ам и и кре ди тор ам и		-	-	-			-		-
вана сы по аре	а 20 25 г.		-	-	-			-		-

нд е (ли зи нгу)	а 20 24 г.		-	-	-			-			-
асч ет ы по на	а 20 25 г.		-	-	-			-			-
лог ам и сб ора м	а 20 24 г.		-	-	-			-			-
асч ет ы по	а 20 25 г.		-	-	-			-			-
НД С, не отр аж ен ны е на ЕН С	а 20 24 г.		-	-	-			-			-
асч ет ы по ЕН С	а 20 25 г.		-	-	-			-			-
	а 20 24 г.		-	-	-			-			-

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	а 202 5 г.							
	а 202 4 г.							
Расчеты с персоналом по оплате труда	а 202 5 г.							
	а 202 4 г.							
Расчеты с подотчетными лицами	а 202 5 г.							
	а 202 4 г.							
Расчеты с персоналом по прочим операциям	а 202 5 г.							
	а 202 4 г.							
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	а 202 5 г.							
	а 202 4 г.							
Расходы будущих периодов	а 202 5 г.							

	а 202 4 г.							
Выполненные этапы по незавершенным работам	а 202 5 г.							
	а 202 4 г.							
Расчеты с факторинговыми компаниями	а 202 5 г.							
	а 202 4 г.							
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	а 202 5 г.							
	а 202 4 г.							
Итого	а 202 5 г.			161)				
	а 202 4 г.			73)				

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	о услови ям	п балансо вая стоимо сть	о услови ям	п балансо вая стоимо сть	о услови ям	п балансо вая стоимо сть

	догово ра		догово ра		догово ра	
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обяза тельств)

Наименова ние показателя	период	нач ало год а	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				а кон ец пер иод а	
			поступил		списано			
			в резуль тате факто в хозяйс твенно й жизни (по услов иям догово ра)	пр оценты, штрафы и иные начисле ния	погашено	а дохо ды		перек лассифицир овано
Долгосрочн ые обязательства всего	а 2025 г.		-	-	-		-	
	а 2024 г.		-	-	-		-	
в том числе: Ра счеты са поставщ иками и подрядч иками	а 2025 г.		-	-	-		-	
	а		-	-	-		-	

	2024 г.							
Ра счета са покупате лями и заказчик ами	2025 г.		-	-	-		-	
	а 2024 г.		-	-	-		-	
Ра счета са прочими поставщ иками и подрядч иками	2025 г.		-	-	-		-	
	а 2024 г.		-	-	-		-	
Ра счета са прочими покупате лями и заказчик ами	2025 г.		-	-	-		-	
	а 2024 г.		-	-	-		-	
Ра счета са разными дебитора ми и кредитора ами	2025 г.		-	-	-		-	
	а 2024 г.		-	-	-		-	
Ра счета по аренде	2025 г.		-	-	-		-	
	а 2024 г.		-	-	-		-	
До лгосрочна			-	-	-		-	

ые кредиты	2025 г.								
	а 2024 г.			-	-	-		-	
До лгосрочн ые займы	а 2025 г.			-	-	-		-	
	а 2024 г.			-	-	-		-	
Бе звозмезд ные поступл ения	а 2025 г.			-	-	-		-	
	а 2024 г.			-	-	-		-	
Ра счеты по возмеще нию материа льного ущерба	а 2025 г.			-	-	-		-	
	а 2024 г.			-	-	-		-	
Краткосроч ные обязательства - всего	а 2025 г.	49		8	-	(53)		-	04
	а 2024 г.	6	37	1	-	(54)		-	49
в том числе: Ра счеты са	а	1		-	-	(51)		-	

	2024 г.						
Краткосрочные кредиты	а 2025 г.						
	а 2024 г.						
Краткосрочные займы	а 2025 г.						
	а 2024 г.						
Проценты по займам и кредитам	а 2025 г.						
	а 2024 г.						
Расчеты по налогам и сборам	а 2025 г.	3		3)			1
	а 2024 г.	5	0	3)			3
Расчеты по НДС, отраженные в ЕНС	а 2025 г.						
	а 2024 г.						
Расчеты по ЕНС	а						

	2025 г.							
	а 2024 г.							
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	а 2025 г.							
	а 2024 г.							
Расчеты с персоналом по оплате труда	а 2025 г.	9						6
	а 2024 г.		9					9
Расчеты с подотчетными лицами	а 2025 г.							
	а 2024 г.							
Расчеты с персоналом по прочим операциям	а 2025 г.							
	а 2024 г.							
Расчеты по вкладам уставный (складочный) капитал	а 2025 г.							
	а							

	2024 г.						
Доходы, полученные в счет будущих периодов	2025 г.						
	а 2024 г.						
Итого	а 2025 г.	49			53)		04
	а 2024 г.	6	37		54)		49

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	на начало года	Изменения за период			на конец периода
			призна	списано		
				погаше	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	112	480
Затраты на оплату труда	1 021	904
Отчисления на социальные нужды	79	70
Амортизация	-	-
Прочие затраты	8	6
Итого по элементам	1 219	1 460
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 219	1 460

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	Начало периода	Изменения за период		Начало периода
			получен	возвращен	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-