

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Основные виды экономической деятельности

Разработка компьютерного программного обеспечения (62.01)

2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
2.4 Основные средства		
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
2.7 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам		
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
2.8 Учет доходов и расходов		
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		перво-	накоплен-	посту-	списано	амортиза-	обесце-	переоценка ¹	переклассифицировано	перво-

		начальная (переоце- ненная) стоимость	ные аморти- зация и обесцене- ние	пило	перво- начальная (переоце- ненная) стоимость	накоплен- ные аморти- зация и обесценени е	ция	нение	перво- начальная (переоце- ненная) стои- мость	накоп- ленная аморти- зация	перво- начальная (переоце- ненная) стоимость	накоплен- ные аморти- зация и обесценени е	начальная (переоце- ненная) стоимость	ные аморти- зация и обесцене- ние
Нематериальные активы - всего	за _____ 20 25 г. ²	591	(172)		()		(20)						591	(192)
	за _____ 20 24 г. ³	591	(152)		()		(20)						591	(172)

в том числе: PREX CRM	за _____ 20 25 г. ²	591	(172)		()		(20)						591	(192)
	за _____ 20 24 г. ³	591	(152)		()		(20)						591	(172)
из них исключи- тельные права ⁴	за _____ 20 25 г. ²	591	(172)		()		(20)						591	(192)
	за _____ 20 24 г. ³	591	(152)		()		(20)						591	(172)

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		перво- начальная (переоце- ненная) стоимость	накоплен- ные аморти- зация и обесцене- ние	посту- пило	списано		амортиза- ция	обесце- нение	переоценка ¹		переклассифицировано		перво- начальная (переоце- ненная) стоимость	накоплен- ные аморти- зация и обесцене- ние
					перво- начальная (переоце- ненная) стоимость	накоплен- ные аморти- зация и обесценени е			перво- начальная (переоце- ненная) стои- мость	накоплен- ная амортиза- ция	перво- начальная (переоце- ненная) стоимость	накоплен- ные аморти- зация и обесценени е		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	за _____ 20 25 г. ²	591	(172)		()		(20)						591	(192)
	за _____ 20 24 г. ³	591	(152)		()		(20)						591	(172)
в том числе: PREX CRM	за _____ 20 25 г. ²	591	(172)		()		(20)						591	(192)
	за _____ 20 24 г. ³	591	(152)		()		(20)						591	(172)
из них исключитель- ные права ⁵	за _____ 20 25 г. ²	591	(172)		()		(20)						591	(192)
	за _____ 20 24 г. ³	591	(152)		()		(20)						591	(172)

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. ⁵	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁶	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁷
Амортизируемые нематериальные активы - всего	591	591	591
в том числе:			
PREX CRM	591	591	591
из них созданные организацией	591	591	591
Неамортизируемые нематериальные активы - всего			
в том числе:			
<i>(группа, объект)</i>			
из них созданные организацией			

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На _____ 20 ____ г. ⁵	На 31 декабря 20 ____ г. ⁶	На 31 декабря 20 ____ г. ⁷
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе:			
<i>(группа, объект)</i>			

Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего			
в том числе: <i>(группа, объект)</i>			

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	за _____ 20____ г. ²					()	()		
	за _____ 20____ г. ³					()	()		
в том числе: <i>(группа, объект)</i>	за _____ 20____ г. ²					()	()		
	за _____ 20____ г. ³					()	()		

Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	за _____ 20__ г. ²					()	()		
	за _____ 20__ г. ³					()	()		
в том числе: (группа, объект)	за _____ 20__ г. ²					()	()		
	за _____ 20__ г. ³					()	()		
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	за _____ 20__ г. ²					()	()		
	за _____ 20__ г. ³					()	()		
в том числе: (группа, объект)	за _____ 20__ г. ²					()	()		
	за _____ 20__ г. ³					()	()		

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации, - всего	за _____ 20__ г. ²					
	за _____ 20__ г. ³					
в том числе: (группа, объект)	за _____ 20__ г. ²					
	за _____ 20__ г. ³					
из них исключительные права	за _____ 20__ г. ²					
	за _____ 20__ г. ³					
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива, - всего	за _____ 20__ г. ²					
	за _____ 20__ г. ³					
в том числе: (группа, объект)	за _____ 20__ г. ²					
	за _____ 20__ г. ³					
из них исключительные права	за _____ 20__ г. ²					
	за _____ 20__ г. ³					

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за _____ 20 25 г. ²		()	487	()		(97)					487	(97)	
	за _____ 20 24 г. ³		()		()		()						()	
в том числе:														
Офисное оборудование	за _____ 20 25 г. ²		()	487	()		(97)					487	(97)	
	за _____ 20 24 г. ³		()		()		()						()	
Инвестиционная недвижимость - всего	за _____ 20 ____ г. ²		()		()		()						()	
	за _____ 20 ____ г. ³		()		()		()						()	
в том числе:														
(группа)	за _____ 20 ____ г. ³		()		()		()						()	

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	за _____ 20__ г. ²		()		()		()				()	
	за _____ 20__ г. ³		()		()		()				()	
в том числе: (объект)	за _____ 20__ г. ²		()		()		()				()	
	за _____ 20__ г. ³		()		()		()				()	

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. ⁵	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁶	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁷
Амортизируемые основные средства - всего	487		
в том числе: Офисное оборудование	487		
Неамортизируемые основные средства - всего			
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы <i>(группа, объект)</i>			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются <i>(группа, объект)</i>			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости <i>(группа, объект)</i>			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На _____ 20__ г. ⁵	На 31 декабря 20__ г. ⁶	На 31 декабря 20__ г. ⁷
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации), - всего			
в том числе: (группа)			
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование, - всего			
в том числе: (группа)			
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего			
в том числе: (группа)			
из них основные средства, находящиеся в залоге			

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	за _____ 20 25 г. ²			169		()	()	169	
	за _____ 20 24 г. ³					()	()		
в том числе:	за _____ 20 25 г. ²			169		()	()	169	
	за _____ 20 24 г. ³					()	()		
Офисное оборудование						()	()		
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	за _____ 20 ____ г. ²					()	()		
	за _____ 20 ____ г. ³					()	()		
в том числе:	за _____ 20 ____ г. ²					()	()		
	за _____ 20 ____ г. ³					()	()		
(группа)						()	()		
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	за _____ 20 ____ г. ²					()	()		
	за _____ 20 ____ г. ³					()	()		
в том числе:	за _____ 20 ____ г. ²					()	()		
	за _____ 20 ____ г. ³					()	()		
(группа)						()	()		

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	за _____ 20__ г. ²					()	()		
	за _____ 20__ г. ³					()	()		
в том числе: (группа)	за _____ 20__ г. ²					()	()		
	за _____ 20__ г. ³					()	()		
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	за _____ 20__ г. ²					()	()		
	за _____ 20__ г. ³					()	()		
в том числе: (группа)	за _____ 20__ г. ²					()	()		
	за _____ 20__ г. ³					()	()		
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	за _____ 20__ г. ²					()	()		
	за _____ 20__ г. ³					()	()		
в том числе: (группа)	за _____ 20__ г. ²					()	()		
	за _____ 20__ г. ³					()	()		

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/ резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за _____ 20 25 г. ²	414		870	()					1284	
	за _____ 20 24 г. ³			414	()					414	
в том числе: Долгосрочные займы	за _____ 20 25 г. ²	414		870	()					1284	
	за _____ 20 24 г. ³			414	()					414	
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за _____ 20 25 г. ²				()						
	за _____ 20 24 г. ³				()						
в том числе: (вид, группа)	за _____ 20 _____ г. ²				()						
	за _____ 20 _____ г. ³				()						
Итого	за _____ 20 25 г. ²	414		870	()					1284	
	за _____ 20 24 г. ³			414	()					414	

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На _____ 20__ г. ⁵	На 31 декабря 20__ г. ⁶	На 31 декабря 20__ г. ⁷
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе: <i>(вид, группа)</i>			
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего			
в том числе: <i>(вид, группа)</i>			
Иное использование финансовых вложений			

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	за _____ 20 ____ г. ²		()		()			X	X		()
	за _____ 20 ____ г. ³		()		()			X	X		()
в том числе: <i>(вид)</i>	за _____ 20 ____ г. ²		()		()						()
	за _____ 20 ____ г. ³		()		()						()

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На _____ 20 ____ г. ⁵	На 31 декабря 20 ____ г. ⁶	На 31 декабря 20 ____ г. ⁷
Запасы, находящиеся в пути, - всего			
в том числе: <i>(вид)</i>			
Запасы, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе: <i>(вид)</i>			

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за _____ 20 25 г. ²		()			()	()				()
	за _____ 20 24 г. ³		()			()	()				()
в том числе: (вид)	за _____ 20 ____ г. ²		()			()	()				()
	за _____ 20 ____ г. ³		()			()	()				()
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за _____ 20 25 г. ²	742	()	31270		(29958)	()			2058	()
	за _____ 20 24 г. ³	5372	()	35149		(39779)	()			798	()
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за _____ 20 25 г. ²	733	()	5166		(4825)	()			1074	()
	за 2024 г.	1200	()	10228		(10695)	()			733	()
Расчеты с покупателями и заказчиками	за _____ 20 25 г. ³	9	()	23619		(22650)	()			978	()
	за 2024 г.	2464	()	23368		(25823)	()			9	()
Расчеты с подотчетными	за 2025 г.		()	2485		(2483)	()			1	()

лицами	за 2024 г.	1708	()	1553	(3261)	()			0	()
Расчеты по ЕНС	за 2025 г.	56	()	2709	(2761)	()			5	()
	за 2024 г.	25	()	1630	(1549)	()			56	()
Итого	за <u>20 25</u> г. ²	742	()	31270	(29958)	()		X	2058	()
	за <u>20 24</u> г. ³	5372	()	35149	(39779)	()		X	798	()

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На _____ 20__ г. ⁵		На 31 декабря 20__ г. ⁶		На 31 декабря 20__ г. ⁷	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего						
в том числе: (вид)						

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода	
			поступило		списано			переклассифицировано
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за _____ 20__ 25 г. ²		5		()	()	5	
	за _____ 20__ 24 г. ³				()	()		
в том числе: Долгосрочные займы	за _____ 20__ 25 г. ²		5		()	()	5	
	за _____ 20__ 24 г. ³				()	()		
Краткосрочные обязательства - всего	за _____ 20__ 25 г. ²	5736	34650		(35557)	()	4829	
	за _____ 20__ 24 г. ³	4391	35223		(33878)	()	5736	

в том числе:		за _____							
Краткосрочные займы	за _____	1646	609		(2255)	()			
	20 25 г. ²								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками <input type="checkbox"/>	за _____	15	7310		(5679)	()			1646
	20 24 г. ³								
	20 25 г. ²	162	4758		(4824)	()			96
<input type="checkbox"/>	за _____	30	10828		(10696)	()			162
	20 24 г. ³								
Расчеты с покупателями и заказчиками <input type="checkbox"/>	за _____				()	()			
	20 25 г. ²								
	за _____				()	()			
20 24 г. ³									
Итого	за _____	5736	34655		(35557)	()	X		4829
	20 25 г. ²								
	за _____	4391	35223		(33878)	()	X		5736
	20 24 г. ³								

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На _____	На 31 декабря	На 31 декабря
	20 __ г. ⁵	20 __ г. ⁶	20 __ г. ⁷
Всего			
в том числе: (вид)			

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			признано	списано	
				погашено	
Оценочные обязательства всего	за _____				
	20 __ г. ²		()	()	
	за _____				
	20 __ г. ³		()	()	
в том числе:	за _____				

<i>(зручна)</i>	20 _____ г. ²			(_____)	(_____)	
	за _____					
	20 _____ г. ³			(_____)	(_____)	

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На _____ 20__ г. ⁵	На 31 декабря 20__ г. ⁶	На 31 декабря 20__ г. ⁷
Полученные - всего			
в том числе: (вид)			
Выданные - всего			
в том числе: (вид)			

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За _____ 20 25 г. ²	За _____ 20 24 г. ³
Материальные затраты	179	25
Затраты на оплату труда	13036	8739
Отчисления на социальные нужды	1015	682
Амортизация	117	20
Прочие затраты	8092	13796
Итого по элементам	22439	23262
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	22439	23262

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За _____ 20__ г. ²	За _____ 20__ г. ³
Получено бюджетных средств - всего		
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат		
на финансирование текущих расходов		

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	за _____ 20__ г. ²			()	
	за _____ 20__ г. ³			()	
в том числе: (назначение)	за _____ 20__ г. ²			()	
	за _____ 20__ г. ³			()	

12. Иная информация

(информация, предусмотренная подпунктами "в" - "и" пункта 46 и пунктами 47, 48 настоящего Стандарта в текстовой и (или) табличной форме)

Директор

(наименование должности)

Дубинин Н.А.

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 31 " декабря 20 25 г.



¹ Указывается справочно рыночная стоимость (при наличии) нематериальных активов, по которым отсутствует активный рынок.

² Указывается отчетный период.

³ Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

⁴ Указывается группа нематериальных активов, исключительные права на которые принадлежат организации.

⁵ Указывается отчетная дата.

⁶ Указывается предыдущий год.

⁷ Указывается год, предшествующий предыдущему.