

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Основные виды экономической деятельности

Организация ведет деятельность по разработке компьютерного программного обеспечения, ОКВЭД 62.01

Организация входит в реестр аккредитованных ИТ-компаний.

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.1 Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010, 11/2008, 16/02, 18/02

2.3 Учет основных средств

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

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. списываются в расходы в момент принятия к учету.

Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации, без обесценения.

2.4 Учет аренды

Аренда учитывается как краткосрочная, если договор не предусматривает выкупа и объект не будет сдаваться в субаренду (п. 11 ФСБУ 25/2018)

Платежи лизингодателю учитываются в номинальной сумме без дисконтирования (п. 14 ФСБУ 25/2018)

2.5 Учет запасов

Запасы списываются по средней стоимости.

Материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения.

Применяются упрощенные способы учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости, без обесценения (п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.7 Исправление существенных ошибок

Исправление существенной ошибки предшествующего отчетного года, выявленной после утверждения бухгалтерской отчетности за отчетный год, отражается в порядке, установленном пунктом 14 ПБУ 22/2010, без ретроспективного пересчета.

2.8 Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

3. Основные средства

3.1 Наличие и движение основных средств

Тыс. руб.

Наименование	На 31.12.23		Поступление	Амортизация	Выбытие	На 31.12.2024		Поступление	Амортизация	Выбытие	На 31.12.2025	
	Первоначальная ст-ть	Амортизация				Первоначальная ст-ть	Амортизация				Первоначальная ст-ть	Амортизация
ВСЕГО, в т.ч.	165	(55)	112	(71)		277	(126)		(92)		277	(218)
Офисное оборудование	165	(55)	112	(71)		277	(126)		(92)		277	(218)

4. Запасы

Тыс. руб.

	На 31.12.2023	поступление	выбытие	На 31.12.2024	Поступление	выбытие	На 31.12.2025
Запасы всего, в т.ч.		1585	(1585)		1384	(1384)	
Сырье и материалы		1585	(1585)		1384	(1384)	

5. Дебиторская задолженность

Тыс. руб.

Наименование	На 31.12.23		поступило		Списано			Пере классифи кация	На 31.12.2024	
	По условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	По условиям договора	Проценты, штрафы	Погашено	На расходы	Восстанов ление резерва		По условиям договора	Резерв по сомни тельным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность, в т.ч.:										
Краткосрочная дебиторская задолженность, в т.ч.:	5402		63177		(5379)				63200	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	103		533		(103)				533	
Расчеты с покупателями и заказчиками	5229		60085		(5229)				60085	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами			10						10	
Сальдо по ЕНС	5		351						356	
Расчеты с подотчетными лицами	46				(29)				18	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	19		2199		(19)				2199	
Итого	5402		63177		(5379)				63200	

Наименование	На 31.12.24		поступило		Списано			Пере классифи кация	На 31.12.2025	
	По условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	По условиям договора	Проценты, штрафы	Погашено	На расходы	Восстанов ление резерва		По условиям договора	Резерв по сомни тельным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность, в т.ч.:										
Краткосрочная дебиторская задолженность, в т.ч.:	63200		18053		(60860)				20393	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	533		421		(479)				456	
Расчеты с покупателями и заказчиками	60085		11481		(60085)				11481	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	10								10	
Сальдо по ЕНС	356		156						511	
Расчеты с подотчетными лицами	18				(18)				0	
Расчеты с персоналом по	2199		32		(260)				1971	

прочим операциям										
Итого	63200		18053		(60860)				20393	

6. Обязательства

Тыс. руб.

Наименование	На 31.12.23	поступило		Списано		Пере классификация	На 31.12.24
		По условиям договора	Проценты, штрафы	Погашено	На доходы		
Долгосрочные обязательства, в т.ч.:		50100					50100
Долгосрочные займы		50100					50100
Краткосрочные обязательства, в т.ч.:	13301	18749		(12551)			19500
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	517	225		(517)			225
Расчеты с покупателями и заказчиками	12032	16708		(12032)			16708
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами							
Проценты по займам и кредитам							693
Расчеты по налогам и сборам	748	936					1684
Расчеты с персоналом по оплате труда	3	187					190
Расчеты с подотчетными лицами	1			(1)			0
Итого	13301	68849		(12551)			69600

Наименование	На 31.12.24	поступило		Списано		Пере классификация	На 31.12.25
		По условиям договора	Проценты, штрафы	Погашено	На доходы		
Долгосрочные обязательства, в т.ч.:	50100			(50100)			
Долгосрочные займы	50100			(50100)			
Краткосрочные обязательства, в т.ч.:	19500	20529		(19087)			20941
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	225	384		(225)			384
Расчеты с покупателями и заказчиками	16708	17342		(16708)			17342
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		24					24
Проценты по займам и кредитам	693			(693)			0
Расчеты по налогам и сборам	1684	259		(1371)			572
Расчеты с персоналом по оплате труда	190			(90)			100
Расчеты с подотчетными лицами							
Итого	69600	20529		(69187)			20941

7. Расходы по обычным видам деятельности.

Тыс. руб.

Наименование	За 2025	За 2024
Материальные затраты	1384	1585
Затраты на оплату труда	150595	258046
Отчисления на социальные нужды	11742	13868
Амортизация	92	71
Прочие затраты	27043	24276
Итого расходы по обычным видам деятельности	190857	297845

8. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации от ИТ- деятельности за отчетный период составила 203 780 тыс. руб., что ниже аналогичного показателя прошлого года. Уменьшение данного показателя связано с снижением объема оказанных услуг.

9. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Дата составления текстовых пояснений 26 февраля 2026 года.

Генеральный директор

Марченко А.В.