Общество с ограниченной ответственностью «КОНГАР»
117525, г. Москва, ул. Днепропетровская, д. 29, кв.240
ИНН: 7726078031/КПП: 772601001
тел./факс: (915) 490-97-60
e-mail: kongar1@yandex.ru
www.kongar.ru

Общество с ограниченной ответственностью

«КОНГАР»

Пояснительная записка

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО "КОНГАР" («Общество») за 2025 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

Общество с ограниченной ответственностью "КОНГАР" (Общество), ИНН/КПП 7726078031 /772601001, зарегистрировано МИФНС по г. Москве.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 25.12.2014 г., за основным государственным регистрационным номером 1147748157116.

Юридический и почтовый адрес: 117525, Москва г, Днепропетровская ул, дом № 29, квартира 240

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.23	На 31.12.24	На 31.12.25
1	1	1

Основным видом деятельности согласно Уставу Общества являются:

- Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию;

Деятельность не предусматривает лицензирование.

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 50 тыс. руб.
Единственным участником Общества по состоянию на 31.12.2025 г. является ***Новикова Кира Алексеевна.***

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества - Генеральным директором. Генеральный директор Общества – ***Новикова Кира Алексеевна.***

В соответствии с Уставом к компетенции единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества.
По состоянию на 31.12. 2025 г. Общество не имеет дочерние общества.

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика на 2025 год, утверждена приказом Генерального директора Общества от 28.12.2024г. № 2

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности

2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. **Существенность ошибки организация определяет в размере 5%,** исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

2.3. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО "КОНГАР" ведется финансово - бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется программный продукт "1С Предприятие" v 8.3; 1С: Зарплата и Управление Персоналом 3.1.

2.4. Нематериальные активы и результаты исследований и разработок

При принятии к бухгалтерскому учету нематериальных активов руководствуется критериями, указанными в Федеральном стандарте бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.а именно:

а) не имеет материально-вещественной формы;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана), на получение которых организация имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц к которым организация способна ограничить;

д) может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

2.5. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в Федеральном стандарте бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н, а именно:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Активы, в отношении которых выполняются условия, приведенные выше, и стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется забалансовый (количественный) учет.

Обществом не проводится переоценка основных средств.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в составе прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах Общества.

Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Фактические расходы, связанные с проведением текущего и капитального ремонтов основных производственных фондов, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) по окончании работ.

2.6. Капитальные вложения

К незавершенным капитальным вложениям относятся не оформленные актами приемки-передачи основных средств и иными документами затраты на строительно-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты.

Основание: ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н, а именно Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Незавершенные капитальные вложения отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам, понесенным организацией.

2.7. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам. Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

2.8. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н)

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных
за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по **средней себестоимости**.

Активы со сроком службы более 12 месяцев (специальная одежда, специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование) исходя из требований рациональности и несущественности стоимости активов , отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Затраты на их приобретение списываются на расходы по обычным видам деятельности в момент осуществления. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в организации обеспечивается надлежащий контроль их движения с использованием забалансовых счетов МЦ.02, МЦ.03, МЦ.12

2.9. Незавершенное производство и готовая продукция

Учет незавершенного производства (далее - НЗП) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Незавершенным производством признаются продукция или работы, не прошедшие полного цикла или всех этапов технологического процесса. Кроме того, к НЗП относятся изготовленные изделия, которые пока еще не прошли необходимые испытания и техническую приемку или же не укомплектованы в полной мере.

Согласно п. 1 ст. 319 НК РФ незавершенное производство представляет собой продукцию, которая имеет частичную готовность, то есть она не прошла всех этапов технологической обработки, которые предусмотрены применяемым производственным процессом. В незавершенное производство для целей налогового учета включается не только продукция, но и полуфабрикаты собственного производства, а также переданные в производство материалы, если они подверглись какой-либо переработке.

Отражение в бухгалтерском учете стоимости незавершенного производства осуществляется по:

- фактической производственной себестоимости.

При этом методе осуществляется полное калькулирование себестоимости производимой продукции, в соответствии с чем и оценка НЗП в бухгалтерском учете делается по прямым и косвенным затратам. Этот метод применяться ко всем видам выпускаемой продукции.

Фактическая себестоимость незавершенного производства, как и готовой продукции, будет рассчитываться по формуле:

Фактическая себестоимость = прямые затраты + общепроизводственные расходы.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относятся:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

В составе готовой продукции отражены законченные производством изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов.

2.10. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

2.11. Порядок создания оценочных резервов (обязательств)

Учетной политикой Общества **не предусмотрено** создание резервов:
- под обесценение финансовых вложений;
- под обесценение ОС;
- под обесценение МПЗ;
- на оплату предстоящих отпусков.

Учетной политикой предусмотрено создание резервов
- по сомнительным долгам;

2.12. Порядок учета кредитов и займов

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа) стр. 1510 Бухгалтерского баланса.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, если иное не установлено настоящим пунктом.

2.13. Арендованные основные средства

Арендуемые Обществом основные средства отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 001 «Арендованные основные средства» за балансом в оценке, принятой в договоре. При отсутствии договорной стоимости Общество ведет количественный учет объектов.

2.14. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, отражаются в бухгалтерском учете на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в оценке, принятой в договоре.

При отсутствии договорной стоимости Общество ведет количественный учет и производит оценку исходя из стоимости аналогичных МПЗ, принадлежащих Обществу, а также на основании документально подтвержденных рыночных цен.

Материально-производственные запасы, переданные в эксплуатацию, отражаются в бухгалтерском учете на забалансовом счете 003.1 (количественный учет).

2.15. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается в бухгалтерском учете на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет.

2.16. Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные Обществом отражаются в бухгалтерском учете в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

Информация об имуществе, переданного в залог, отражается на счете 008 «Обеспечения обязательств выданные» и счете 009 «Обеспечения обязательств полученные» соответственно.

2.17. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Организация может признавать в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по мере готовности работы, услуги, продукции или по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

Выручка от выполнения конкретной работы, оказания конкретной услуги, продажи конкретного изделия признается в бухгалтерском учете по мере готовности, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия.
В отношении разных по характеру и условиям выполнения работ, оказания услуг, изготовления изделий организация может применять в одном отчетном периоде одновременно разные способы признания выручки, предусмотренные настоящим пунктом.

Если сумма выручки от продажи продукции, выполнения работы, оказания услуги не может быть определена, то она принимается к бухгалтерскому учету в размере признанных в бухгалтерском учете расходов по изготовлению этой продукции, выполнению этой работы, оказанию этой услуги, которые будут впоследствии возмещены организации.

Прочие поступления признаются в бухгалтерском учете в следующем порядке:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров, а также проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, и доходы от участия в уставных капиталах других организаций (когда это не является предметом деятельности организации) - в порядке, аналогичном предусмотренному пунктом 12 настоящего Положения. При этом для целей бухгалтерского учета проценты начисляются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных организации убытков - в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой срок исковой давности истек, - в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек;
- суммы дооценки активов - в отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую произведена переоценка;
- иные поступления - по мере образования (выявления).

2.18. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

расходы по обычным видам деятельности;

прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности - расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ и оказанием услуг, признаваемых Организацией обычными видами деятельности.

Для учета расходов используются счета:

20 «Основное производство»;

25 «Общепроизводственные расходы»;

26 «Общехозяйственные расходы»;

В зависимости от способа отнесения затрат на себестоимость продукции расходы: прямые и косвенные.

Прямые - расходы, непосредственно связанные с производством отдельных видов продукции (стоимость сырья, основных материалов; Амортизация основных производственных фондов, заработная плата производственных рабочих, страховые взносы (включая оценочные обязательства по отпускам перед персоналом), расходы на аренду производственных помещений; Расходы, связанные с производством нескольких видов продукции учитываются на балансовом счете 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы».

Косвенные - расходы, не связанные с производством отдельных видов продукции, учитываются на балансовом счете 26 «Общехозяйственные расходы»;

Порядок закрытия затратных счетов (проведения регламентных операций), ежемесячно:

- Затраты, учтенные по счету 25 «Общепроизводственные расходы», ежемесячно распределяются между видами готовой продукции **(база распределения – основная и дополнительная заработная плата основных производственных работников),** списываются в Дебет счета 20 «Основное производство». Счет 25 остатков на конец месяца не имеет.

- Затраты, учтенные по счету 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в Дебет счета 90.8 «Управленческие расходы». Счет 26 остатка на конец месяца не имеет.

2.19. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» утвержденного приказом Минфина РФ от 13 января 2023 г. № 4н.

Плановая инвентаризация проводится в сроки:

- основных средств – 1 раз в 3 года по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- оборудования к установке – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- нематериальных активов – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- незавершенного капитального строительства и других капитальных вложений – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- сырья, материалов, полуфабрикатов – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;

- товаров, готовой продукции на складах – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;

- незавершенного производства – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;

доходов и расходов будущих периодов – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;

- денежных средств на счетах в учреждениях банков – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;

- денежных средств в кассе – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;

- долгосрочных финансовых вложений - ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;

- краткосрочных финансовых вложений, денежных документов – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;

- расчетов с дебиторами и резерва по сомнительным долгам – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;

- расчетов с кредиторами – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;

- расчетов по налогам и обязательным отчислениям в бюджет и внебюджетные фонды, по целевому финансированию – ежеквартально по состоянию на последний день каждого квартала;

- расчеты с персоналом, подотчетными лицами – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;

2.20. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Событий после отчетной даты не было.

2.21. Информация по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденного приказом Минфина России от 8 ноября 2010 г. № 143н.

Основным видом хозяйственной деятельности Общества - «Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая» (код по ОКВЭД 62.09), выручка от продажи продукции собственного производства составила за 2025 год **1 436 тыс. руб**. или 100 %. Общество не осуществляет другие виды деятельности. Отчетным сегментом Общества является операционный сегмент.

2.22. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);
б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;
в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность. Вступительные и сравнительные данные.

Информация о связанных сторонах на 31.12.2025.

№ п/п	Тип организации/ФЛ	Наименование/ФИО	Характер отношений	Сумма операций со связанными сторонами (тыс. руб)
1	Работник	Новикова Кира Алексеевна	Трудовой договор	755
2	Учредитель	Новикова Кира Алексеевна	Дивиденды	150

Данные бухгалтерского баланса на начало 2025 года сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса, сформированного по состоянию на 31.12.2024 г.

3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Нематериаьные активы (НМА созданные организацией)

Наименование	период	Первонач. Стоимость на начало года	Накопленная амортизация на начало года	Посту Пило всего	Выбыло по Перв. Стоим.	Выбыло Накоп. амортизация	Начислена амортизация в течение года	Первонач. Стоимость на конец года	Накопленная амортизация на конец года
Нематериальные активы - всего	за 2025г.	34	(34)	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	34	(34)	-	-	-	-	-	-
Другие НМА	за 2025г.	34	(34)	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	34	(34)	-	-	-	-	-	-
Из них исключительные права	за 2025г.	34	(34)	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	34	(34)	-	-	-	-	-	-

Информация об остаточной стоимости нематериальных активах отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1110 «Нематериальные активы».

3.2. Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Основные средства».

Информация о наличии и движении основных средств по группам за 2025 год:

тыс. руб.

Наименование	период	Первонач. Стоимость на начало года	Накопленная амортизация на начало года	Поступило	Выбыло по Перв. Стоим.	Выбыло Накоп. амортизация	Начислена амортизация в течение года	Первонач. Стоимость на конец года	Накопленная амортизация на конец года
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-		-	-
Машины и оборудование: (кроме офисного)	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2024г.	-	-	--	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	за 2025г.	-	-		-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	за 2025г.								
	за 2024г.								
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3.Запасы

В составе запасов по строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса Общества отражены сырье и материалы, незавершенное производство, готовая продукция и товары.

№ счета	Наименование	тыс. руб.
10	**Материалы, в том числе:**	-
10.01	Сырье и материалы	-
	в том числе ЗМЖ	-

10.02	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	-
10.03	Топливо	
10.04	Тара и тарные материалы	
10.05	Запасные части	
10.06	Прочие материалы	-
10.07	Материалы, переданные в переработку на сторону	-
10.08	Строительные материалы	-
10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	-
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе	107
10.11	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации	-
10.12	Возвратные отходы	-
20	**НЗП основное производство**	-
21	**Полуфабрикаты собственного производства**	
41	**Товары**	
43	**Готовая продукция**	-
45	**Товары отгруженные**	-
Итого:		-
		107

3.4. Дебиторская задолженность

По строке 1230 баланса Общества отражена дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более, чем через 12 месяцев после отчетной даты и дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты. Расшифровка задолженности:

Наименование контрагент/договор	Сумма, тыс. руб.
Счет 60 ПОСТАВЩИКИ	**стр. 1230**
Счет 62 ПОКУПАТЕЛИ	**28**
Расчеты по налогам и сборам	**28**
Расчеты с подотчетными лицами (сч.71)	**2**
Расчеты по претензиям (сч. 76.02)	-
Прочие расчеты	-
Резерв по сомнительным долгам	**18**
НДС с авансов выданных (сч.76 ВА)	**-34**
НДС с авансов полученных (сч. 76 АВ)	-
Расчеты по оплате труда	
ИТОГО:	-
	42

3.4. Денежные средства

Структура денежных средств отраженных по строке 1250 «Денежные средства и их эквиваленты» баланса Общества представлена ниже:

Наименование	На 31.12.25	На 31.12.24	На 31.12.23
Расчетные счета	72	2	40

Касса	550	683	715
Депозиты	-	-	-
Итого	**622**	**685**	**755**

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в балансе Общества (строка 1250). Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

3.5. Уставный капитал

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 50 тыс. руб.

Уставный капитал оплачен полностью.

3.6. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

- В 2025 году убыток составил **83** тыс. руб.

3.7. Заемные средства

Информация о заемных средствах, показанная в строке баланса Общества (строка 1410), составляет 1 тыс. руб.

3.8. Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность отражена по строке 1520 «Кредиторская задолженность» баланса Общества.

Структура краткосрочной кредиторской задолженности:

Наименование контрагент/договор	Сумма, тыс. руб.
Счет 60 ПОСТАВЩИКИ	**стр. 1520**
Счет 62 ПОКУПАТЕЛИ	-
	-
Расчеты по налогам и сборам	**3**
Расчеты по социальному страхованию	**23**
Расчеты с подотчетными лицами (сч.71)	-
Расчеты по претензиям (сч. 76.02)	-
Прочие расчеты	-
Резерв по сомнительным долгам	-
НДС с авансов выданных (сч.76 ВА)	-
НДС с авансов полученных (сч. 76 АВ)	-
Расчеты по оплате труда	-
ВСЕГО:	**26**

Задолженность по налогам и сборам, представляет собой следующее:

Вид налога, сбора	На 31.12.2025		На 31.12.2024	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Расчеты по налогу на добавленную стоимость		-		-
Налог при упрощенной системе налогообложения		3		17
Расчеты по налогу на имущество		-		-
Расчеты по налогу на доходы физических лиц		-		-
Расчеты по страховым взносам		23		12

Вид налога, сбора	На 31.12.2025		На 31.12.2024	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Итого:		26		20

3.9. Заемные средства

Остатки и движение займов и кредитов Общества за 2025 год представляют собой следующее:

Наименование показателя	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода основной долг
		Поступление	Начисление и выплата %	Погашение основной суммы задолженности и %	Перевод из кратк в долгсрочную задолженность	Перевод из долгоср. в краткосрочную задолженность	
1	2	3	4	5	6	7	8
Долгосрочные заемные средства- ВСЕГО	-	1	-	-	-	-	1
Краткосрочные заемные средства- ВСЕГО	39	157	2	197	-	-	1

4.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по видам деятельности представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	За 2025год	За 2024 год
Итого Выручка от продаж	1 436	1 675
В том числе:		
Продукция собственного производства	1 436	1 675
Прочее (проценты к получению)	18	21
Прочие доходы	-	-

4.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг по видам деятельности Общества представляет собой следующее:

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Итого Себестоимость продаж	1 516	825
В том числе:		
Продукция собственного производства		
Покупные товары	-	-
Коммерческие расходы	-	-
Управленческие расходы		192
Проценты к уплате	2	43
Прочее расходы	4	38

4.3 Налог при упрощенной системе налогообложения

Строка 2400 отчета о финансовых результатах) определена, исходя из величины:

Текущий налог при упрощенной системе налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством о налогах и сборах – составляет 15 тыс. руб.

В 2025 г. Налог при упрощенной системе налогообложения применялась ставка 15%.

Справка-расчет расхода по налогу на прибыль за 2025 г.

№пп	Показатель	Сумма
1	Прибыль/Убыток до налогообложения	-68

2	Расход (доход) по налогу на прибыль	-15
3	Причитающиеся налоговые санкции	
4	Чистый прибыль/убыток	-83

5. Прочие пояснения

5.1. Информация по прекращаемой деятельности

Основные направления деятельности Общества будут сохранены.

5.2. Анализ причин полученного убытка

Причины получения убытка, это:

1. Не получение ожидаемой выручки;
2. Расходы были произведены в соответствии с условиями, договоров с поставщиками товаров (работ, услуг), обязательствами перед работниками организации, ИФНС и ОСФ.

Генеральный директор К.А. Новикова

16.03.2026 г.