

**Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2025 года и отчету
о финансовых результатах за 2025 год
ООО «Програмсоюз»**

**Раздел 1
Основные виды экономической деятельности**

1. 62.09 - Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая.

Генеральный директор
ФИО Холин Михаил Геннадьевич
И.П.

ДАТА ПОДПИСАНИЯ ОБЩАЯ НА ВСЕ ФОРМЫ ОТЧЕТНОСТИ

03 марта 2026г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2025 года и отчету
о финансовых результатах за 2025 год**

ООО «Програмсоюз»

Раздел 2

Учетная политика

Организационные положения

1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Рабочий план счетов организации приведен в Приложении № 2. к данному приказу.

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.

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. Учет основных средств

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей (пункт 5 ПБУ 6/01).

Переоценка основных средств не производится (пункт 15 ПБУ 6/01).

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств (п. 17 ПБУ 6/01).

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя (п. 20 ПБУ 6/01).

2. Учет нематериальных активов

Организация не будет проверять нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном МСФО (п. 22 ПБУ 14/07).

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/07).

Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/07).

Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).

3. Учет расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы

Стоимость НИОКР, которые дали положительный результат, списывается линейным способом исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов от этих работ (п. 11 ПБУ 17/02).

4. 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.

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

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).

5. 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. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2025 года и отчету
о финансовых результатах за 2025 год
ООО «Програмсоюз»
Раздел 3**

1. Общие сведения

1.1. Информация о компании:

- Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Програмсоюз».
- ИНН/КПП: 7813457710 / 781301001.
- Юридический адрес: 197046, Санкт-Петербург г, Чапаева ул., дом 3, литера Б, офис 614, помещение 15Н,16Н,17Н
- Дата государственной регистрации: 19.11.2009
- Основной вид деятельности (ОКВЭД): 62.09 - Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая.
- Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью.
- Форма собственности: Частная.
- Среднесписочная численность работников за 2025 год: 16 человек.
- Состав органов управления: Генеральный директор — Холин Михаил Геннадиевич.

1.2. Правовые основы деятельности:

Предприятие является субъектом малого предпринимательства (соответствует критериям п. 1 ст. 4 Федерального закона № 209-ФЗ). Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ФСБУ, ПБУ и Учетной политикой предприятия.

1.3. Основание для ведения деятельности в 2025 году:

В 2025 году Общество осуществляло деятельность в условиях экономической неопределенности, связанной с колебаниями потребительского спроса и изменением стоимости заемного финансирования (высокая ключевая ставка ЦБ РФ).

2. Краткое описание элементов учетной политики (для целей понимания отчетности)

- Бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с федеральными стандартами.
- **Упрощенные способы ведения учета:** как субъект малого предпринимательства, Общество предоставляет сокращенный состав отчетности.
- **Налогообложение:** применяется общая система налогообложения (ОСН).

3. Расшифровка статей бухгалтерского баланса (в тыс. руб.)

3.1. Внеоборотные активы

- *Основные средства (строка 1150):* на конец 2025 года составили 2106 тыс. руб. Включают в себя Транспортное средство 1920 тыс. руб., компьютерную технику — 186 тыс. руб.
- Изменение за год: В 2025 году приобретено Транспортное средство на сумму 2048 тыс. руб. Амортизация начислена в сумме 128 тыс. руб.
- *Нематериальные активы:* Отсутствуют.

3.2. Оборотные активы

- *Запасы (строка 1210):* 5 тыс. руб. Представлены товарами для собственного потребления (топливо). Потерь от порчи запасов в 2025 году не зафиксировано.
- *Дебиторская задолженность (строка 1240):* 12286 тыс. руб. Это задолженность покупателей за отгруженные услуги по безналичному расчету. Просроченной задолженности нет. Резерв по сомнительным долгам не создавался в связи с несущественностью.
- *Денежные средства (строка 1250):* 302 тыс. руб.
- Расчетные счета в банках: 302 тыс. руб.

3.3. Капитал и резервы

- *Уставный капитал (строка 1300):* 10 тыс. руб. (сформирован полностью).
- *Нераспределенная прибыль (строка 1300):* 11627 тыс. руб. (показатель за вычетом начисленных дивидендов).
- *Чистые активы:* на 31.12.2025 года - 11637 тыс. руб., на 31.12.2024 года - 8998 тыс. руб., на 31.12.2023 года – 10531 тыс. руб.

3.4. Краткосрочные обязательства

- *Кредиторская задолженность (строка 1520):* 7 550 тыс. руб.
- Задолженность перед поставщиками товаров: 683 тыс. руб.
- Задолженность по оплате труда перед персоналом: 0 тыс. руб. (начисленная, но еще не выплаченная зарплата за декабрь 2025).
- Задолженность перед внебюджетными фондами (налоги с ФОТ): 628 тыс. руб.
- Задолженность по прочим налогам и сборам: 2 197 тыс. руб.
- Авансы, полученные от Покупателей: 3 179 тыс. руб.

4. Расшифровка показателей Отчета о финансовых результатах (в тыс. руб.)

- **Выручка (строка 2110):** за 2025 год составила 70 342 тыс. руб.
- **Расходы по обычной деятельности (строка 2120):** 65 220 тыс. руб., в том числе:
 - **Проценты к уплате (строка 2330):** 0 тыс. руб.
 - **Прочие доходы (строка 2340):** 182 тыс. руб. (Проценты по депозитам).
 - **Прочие расходы (строка 2350):** 313 тыс. руб. (услуги банков, пени в бюджет).
 - **Чистая прибыль (строка 2400):** 4 714 тыс. руб.

5. Пояснения по существенным фактам и операциям 2025 года

- **Кадровая политика:** С 1 января 2025 года произведена индексация заработной платы сотрудников на уровень МРОТ для сохранения кадрового состава.
Инвентаризация: Инвентаризация имущества и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года. Расхождений и недостатков не выявлено.

6. События после отчетной даты

Существенных событий после 31 декабря 2025 года, которые могли бы оказать влияние на оценку имущественного и финансового положения, не происходило.

7. Информация о связанных сторонах

Сделок с аффилированными лицами (учредителями) на условиях, отличающихся от рыночных, в 2025 году не осуществлялось. Заработная плата учредителей, включена в общий фонд оплаты труда.

Бенефициарные владельцы:

учредитель (доля 25%) – гражданин РФ – Холин М. Г.

учредитель (доля 25%) – гражданин РФ – Денисов Н. Л.

учредитель (доля 25%) – гражданин РФ – Шлёмов Д. В.

учредитель (доля 25%) – гражданин РФ – Шустров Е. Б.

Генеральный директор  Холин М.Г.

«03» марта 2026 г.