

Пояснения к Бухгалтерской отчетности за 2025 г

1. Основной вид деятельности по ОКВЭД: 46.71

2. Информация об учетной политике

2.1. Учет основных средств

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 40 000 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).

2.2. 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).

2.3. 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).

2.4. Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, взноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

2.5. 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.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально плановой себестоимости выпуска.

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).

ФСБУ 5/2019 "Запасы" применяется с отчетности за 2021 год.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5 отражаются в отчетности за 2021 год перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место с января 2021 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

2.6. 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.

2.7. Учетная политика по налоговому учету. Налог на доходы физических лиц

Учет доходов, вычетов, сумм начисленного и уплаченного НДФЛ, по которому организация выступает налоговым агентом, ведется в регистре налогового учета по НДФЛ

3. На 31 декабря отчетного года нематериальные активы, числящиеся на балансе, отсутствуют. В течение отчетного года поступления и выбытия НМА не производилось.
4. На 31 декабря отчетного года основные средства, числящиеся на балансе, отсутствуют. В течение отчетного года поступления и выбытия основных средств не производилось.
5. Финансовые вложения отсутствуют.
6. Запасы. Приложение 6 к данному пояснению.
7. Дебиторская задолженность. Приложение 7 к данному пояснению.
8. Обязательства. Приложение 8 к данному пояснению.
9. Сведения об обеспечении обязательств и платежей (выданные и полученные гарантии, залоги, неустойки) в бухгалтерской отчетности за 2025 год отсутствуют, так как забалансовые счета 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» и 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» не имели оборотов и остатков.
10. Расходы по обычным видам деятельности. Приложение 10 к данному пояснению.
11. В отчетном году государственная помощь не поступала, обязательств по целевому использованию нет.
12. Уставный капитал Общества.

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) руб. Единственный участник Общества – Тимофеев Борис Николаевич.

Директор		Тимофеев Борис Николаевич
_____ (наименование должности)	_____ (подпись)	_____ (расшифровка подписи)
16 марта 2026 г.		

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 2025 г.	105	-	-	-	-	-	X	X	105	-
	За 2024 г.	3 599	-	9 117	(12 611)	-	-	X	X	105	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	35	(35)	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	105	-	-	-	-	-	-	-	105	-
	За 2024 г.	3 599	-	9 081	(12 575)	-	-	-	-	105	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе: Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

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	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с факторинговыми компаниями	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	40 701	-	3 401	-	(1 006)	-	-	-	43 096	-
	3а 2024 г.	35 106	-	8 731	-	(3 134)	(2)	-	-	40 701	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	133	-	-	-	-	-	-	-	133	-
	3а 2024 г.	222	-	133	-	(222)	-	-	-	133	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	392	-	-	-	(20)	-	-	-	372	-
	3а 2024 г.	2 062	-	292	-	(1 959)	(2)	-	-	392	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	40 168	-	3 401	-	(978)	-	-	-	42 591	-
	3а 2024 г.	32 763	-	8 301	-	(895)	-	-	-	40 168	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	3	-	-	-	(3)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	60	-	-	-	(57)	-	-	-	3	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	5	-	-	-	(5)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	5	-	-	-	-	-	5	-

Итого	За 2025 г.	40 701	-	3 401	-	(1 006)	-	-	X	43 096	-
	За 2024 г.	35 106	-	8 731	-	(3 134)	(2)	-	X	40 701	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	505	505	525	525	2 284	2 284
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	133	133	133	133	222	222
Расчеты с покупателями и заказчиками	372	372	392	392	2 062	2 062

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 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты по возмещению материального ущерба	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	304	4	-	(252)	(15)	-	42
	За 2024 г.	5 197	64	-	(4 933)	(24)	-	304
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	30	2	-	(30)	-	-	2
	За 2024 г.	2 156	30	-	(2 156)	-	-	30
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	68	-	-	(30)	(15)	-	23
	За 2024 г.	2 740	23	-	(2 671)	(24)	-	68
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	164	-	-	(161)	-	-	3

	За 2024 г.	218	-	-	(53)	-	-	164
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	11	3	-	-	-	-	13
	За 2024 г.	28	-	-	(17)	-	-	11
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	26	-	-	(26)	-	-	-
	За 2024 г.	56	5	-	(36)	-	-	26
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	5	-	-	(5)	-	-	-
	За 2024 г.	-	5	-	-	-	-	5
Итого	За 2025 г.	304	4	-	(252)	(15)	X	42
	За 2024 г.	5 197	64	-	(4 933)	(24)	X	304

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	25	99	4 895
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2	30	2 156
Расчеты с покупателями и заказчиками	23	68	2 740

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	12 578
Затраты на оплату труда	646	870
Отчисления на социальные нужды	159	185
Амортизация	-	-
Прочие затраты	68	2 749
Итого по элементам	873	16 382
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-

Итого расходы по обычным видам деятельности	873	16 382
---	-----	--------