

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**  
**Общества с ограниченной ответственностью «Компьютрейд» за 2025 г.**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Компьютрейд» (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей, если не указано иное. Отрицательные показатели показаны в круглых скобках.

**I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ**

**Полное наименование Общества:** Общество с ограниченной ответственностью «Компьютрейд»

**Сокращенное наименование Общества:** ООО «Компьютрейд»

**Адрес места нахождения Общества:** 105064, Москва г, внутригородская территория муниципального округа Басманный, Казакова ул, дом 8-8А, строение 2, ком/пом/эт 9/3/3

**ОГРН:** 1067746322214

**ИНН:** 7707578529

**Уставный капитал Общества:** номинальная сумма уставного капитала Общества составляет 10 000 руб. (Десять тысяч рублей 00 копеек).

**Изменения и дополнения в устав Общества в 2025 году не вносились.**

**Обособленные подразделения отсутствуют.**

**Сведения об участниках Общества по состоянию на конец отчетного года:**

Наименование	Размер доли в уставном капитале
Кубышев Андрей Владимирович	100%

**Генеральный директор Общества:** Кубышев Андрей Владимирович

**Главный бухгалтер Общества:** Серков Илья Романович (на основании Договора оказания бухгалтерских услуг № 09122019-СИ от 09.12.2019, заключенный с ИП Серков Илья Романович, ИНН 272199459158).

**Среднесписочная численность работающих в Обществе в 2025 году составила 1 чел. (в 2024 году - 1 чел.).**

**Основные виды деятельности Общества в 2025 году:** Торговля розничная, осуществляемая непосредственно при помощи информационно-коммуникационной сети Интернет.

**II. РАСКРЫТИЕ ПРИМЕНЯЕМЫХ СПОСОБОВ ВЕДЕНИЯ УЧЕТА**

***Основа представления информации в бухгалтерской отчетности***

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Активы и обязательства Общества отражены обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций. В бухгалтерской отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок их обращения не превышает 12 месяцев со дня

после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные. Факты хозяйственной деятельности Общества отнесены к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

#### ***Учёт и оценка нематериальных активов***

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), тестируется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения. Тестирование проводится ежегодно путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой на 31 декабря.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования. Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: все группы НМА амортизируются линейным способом.

#### ***Учёт и оценка основных средств***

Основным средством считается объект, предназначенный для использования в течение периода, превышающего 12 месяцев и стоимостью более 100 000 руб. за единицу. Актив, стоимостью ниже установленного лимита, не признается основным средством, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 100 000 руб.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Проверка на обесценение не осуществляется.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

### ***Незавершенные вложения во внеоборотные активы***

Незавершенные капитальные вложения в основные средства включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, включая материальные ценности, предназначенные для создания внеоборотных активов.

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается обособленно в составе объектов незавершенных капитальных вложений.

Капитальные вложения по их завершении переклассифицируются во внеоборотные активы в тот момент, когда объект готов к эксплуатации и находится в том месте и в том состоянии, в котором организация намерена его использовать.

### ***Запасы***

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

К запасам не относятся материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для создания внеоборотных активов.

Остальные запасы признаются по фактической себестоимости, включающей фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в надлежащее состояние и перемещение в место потребления, продажи или использования.

Затраты на приобретение (создание) запасов для управленческих нужд признаются в расходах периода, в котором эти затраты понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

### ***Резервы под обесценение запасов***

Резерв под обесценение материалов, товаров не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

### ***Финансовые вложения***

Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 и учетной политикой для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

### ***Денежные средства и денежные эквиваленты***

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

### ***Дебиторская задолженность***

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показывается в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

### ***Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам***

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения. Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

### ***Доходы***

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от реализации товаров, указанных в разделе 1 настоящих Пояснений. Все остальные доходы считаются прочими.

Выручка от продажи товаров признавалась по мере отгрузки товаров покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом НДС и скидок, предоставленных покупателям.

### ***Расходы***

Себестоимость продаж включает расходы на приобретение товаров, относящиеся к проданным товарам, и не включает управленческие расходы.

Управленческие расходы, расходы на продажу (коммерческие расходы) списываются в полном размере ежемесячно на счет «Продажи».

В составе коммерческих расходов отражены расходы на доставку продукции покупателям, оплата труда и социальные отчисления, расходы на рекламу и другие расходы.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с приобретением и продажей товаров, в том числе: оплата услуг банка, курсовые разницы, расходы по штрафам и другие расходы.

### ***Расчеты по налогу на прибыль***

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Организация, являясь микропредприятием и применяющая упрощенные способы ведения бухгалтерского учета (включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность), не применяет ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".

В 2025 году применялась ставка налога на прибыль в размере 22%, в 2024 году – в размере 20%.

### ***Существенность ошибок***

Существенной считается ошибка, искажающая в отдельности или в совокупности с другими ошибками показатель статьи бухгалтерской отчетности более чем на 5%.

## **III. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

### ***3.1. Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим отчетным периодом***

В учетную политику Общества на 2025 год внесены изменения в связи с началом применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, а также в связи с досрочным (с 01.01.2025 г.) началом применения ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденным Приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н.

Изменения учетной политики, в связи с применением новых ФСБУ, по сравнению с предыдущим отчетным периодом не оказали влияния на финансовое положение Общества и финансовые результаты его деятельности, поэтому сравнительные данные за 2023 и 2024 гг. не корректировались

### ***3.2. Изменения учетной политики на следующий отчетный период***

В учетную политику Общества на 2026 год изменения не вносились

## **IV. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ**

#### 4.1. Запасы

По состоянию на 31 декабря 2025 года в Обществе не было запасов, находящихся в пути или переданных в залог. Изменений способов расчета себестоимости запасов по сравнению с предыдущим отчетным периодом не было.

#### 4.2. Дебиторская задолженность

Информация о наличии дебиторской задолженности отражена в дополнительной строке «Дебиторская задолженность» к строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы».

Состав прочей дебиторской задолженности представлен в таблице:

Вид задолженности	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Задолженность покупателей (заказчиков)	335	104	32
Авансы выданные	908	1 609	453
Задолженность бюджета и внебюджетных фондов	10	215	29
Задолженность по прочим расчетам с персоналом	2 634	2 634	2 634
Прочая дебиторская задолженность	8	0	5
<b>Итого</b>	<b>3 895</b>	<b>4 562</b>	<b>3 153</b>

#### 4.3. Кредиторская задолженность.

Информация о наличии дебиторской задолженности отражена в дополнительной строке «Кредиторская задолженность» к строке 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность».

Состав кредиторской задолженности представлен в таблице:

Вид задолженности	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Задолженность поставщикам (подрядчикам)	2 486	2 264	2 350
Авансы выданные	0	1 187	745
Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	77	231	253
Прочая кредиторская задолженность	9	7	7
<b>Итого</b>	<b>2 572</b>	<b>3 689</b>	<b>3 355</b>

#### 4.4. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.

Расшифровка доходов по обычным видам деятельности Общества за 2025 год представлена в таблице:

Виды доходов по обычным видам деятельности	2025	2024
Продажа покупных товаров	31 852	121 464
<b>Итого</b>	<b>31 852</b>	<b>121 464</b>

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности за 2025 год по статьям затрат представлена в таблице:

Виды расходов по обычным видам деятельности	2025	2024
Себестоимость продаж	30 697	117 156
<b>Коммерческие расходы, в т.ч.:</b>	<b>559</b>	<b>518</b>
- доставка товаров	514	518
- расходы на ПО	44	0
- прочие расходы	1	0
<b>Итого</b>	<b>31 257</b>	<b>117 674</b>

Обществом не заключались договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами.

#### 4.5. Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов и расходов за 2025 год представлена в таблице:

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	2025		2024	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Проценты по кредитам, займам, депозитам	53	-	-	-
Штрафы (пени, неустойки)	-	-	-	10
Услуги банков	-	43	-	48
Прочие внереализационные доходы/расходы	-	13	-	-
<b>Итого прочие доходы/расходы</b>	<b>53</b>	<b>56</b>	<b>0</b>	<b>58</b>

#### **4.6. *Налоги***

За 2025 год сумма налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет составила 521 тыс. руб. (за 2024 год составила 900 тыс. руб., за 2023 год составила 394 тыс. руб.).

Налогооблагаемая база по налогу на прибыль за 2025 год составила 626 тыс. руб. (за 2024 год составила 3 573 тыс. руб., за 2023 год составила (169) тыс. руб.), текущий налог на прибыль начислен в размере 157 тыс. руб. (за 2024 год составил 715 тыс. руб., за 2023 год налог не начислялся в связи с убытком).

#### **4.7. *Применимость допущения непрерывности деятельности Общества***

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

#### **4.8. *Реорганизация Общества***

Решение по реорганизации в 2025 году Обществом не принималось.

#### **4.9. *Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия***

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

#### **4.10. *Условные обязательства и условные активы***

Условные обязательства и условные активы отсутствуют.

#### **4.11. *Государственная помощь***

Государственная помощь Обществу не оказывалась.

Главный бухгалтер

Серков Илья Романович