

## **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

### **1. Основные виды экономической деятельности**

*62.02 Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий*

### **2. Учетная политика**

*Учетная политика Общества утверждена Приказом от 30.12.2024. Бухгалтерский учёт активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни ведётся в рублях с копейками, без округлений. использованием принципа временной определенности, который подразумевает, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.*

#### **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.*

*В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.*

*Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.*

#### **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".*

#### **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*

### **Учет основных средств**

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные п. 4 ФСБУ 26, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

### **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).

### **Запасы**

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

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).

### **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.

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                                     | 3а 2025 г. | -                         | -                      | 206                 | (206)                     | -                      | -                      | X                         | X                      | -                         | -                      |
|                                                    | 3а 2024 г. | -                         | -                      | 215                 | (215)                     | -                      | -                      | X                         | X                      | -                         | -                      |
| в том числе:<br>Сырье и материалы                  | 3а 2025 г. | -                         | -                      | 206                 | (206)                     | -                      | -                      | -                         | -                      | -                         | -                      |
|                                                    | 3а 2024 г. | -                         | -                      | 215                 | (215)                     | -                      | -                      | -                         | -                      | -                         | -                      |
| Готовая продукция                                  | 3а 2025 г. | -                         | -                      | -                   | -                         | -                      | -                      | -                         | -                      | -                         | -                      |
|                                                    | 3а 2024 г. | -                         | -                      | -                   | -                         | -                      | -                      | -                         | -                      | -                         | -                      |
| Товары                                             | 3а 2025 г. | -                         | -                      | -                   | -                         | -                      | -                      | -                         | -                      | -                         | -                      |
|                                                    | 3а 2024 г. | -                         | -                      | -                   | -                         | -                      | -                      | -                         | -                      | -                         | -                      |
| Затраты на доставку товаров до складов организации | 3а 2025 г. | -                         | -                      | -                   | -                         | -                      | -                      | -                         | -                      | -                         | -                      |
|                                                    | 3а 2024 г. | -                         | -                      | -                   | -                         | -                      | -                      | -                         | -                      | -                         | -                      |
| Незавершенное производство                         | 3а 2025 г. | -                         | -                      | -                   | -                         | -                      | -                      | -                         | -                      | -                         | -                      |
|                                                    | 3а 2024 г. | -                         | -                      | -                   | -                         | -                      | -                      | -                         | -                      | -                         | -                      |
| Расходы будущих периодов                           | 3а 2025 г. | -                         | -                      | -                   | -                         | -                      | -                      | -                         | -                      | -                         | -                      |
|                                                    | 3а 2024 г. | -                         | -                      | -                   | -                         | -                      | -                      | -                         | -                      | -                         | -                      |
| Иные виды запасов                                  | 3а 2025 г. | -                         | -                      | -                   | -                         | -                      | -                      | -                         | -                      | -                         | -                      |
|                                                    | 3а 2024 г. | -                         | -                      | -                   | -                         | -                      | -                      | -                         | -                      | -                         | -                      |

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:                          |                       |                       |                       |
| Готовая продукция                     | -                     | -                     | -                     |
| Товары                                | -                     | -                     | -                     |
| Иные виды запасов                     | -                     | -                     | -                     |
| Запасы, находящиеся в залоге, - всего | -                     | -                     | -                     |

## 7. Дебиторская задолженность

### 7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

[illegible]

|                                                         |            |     |   |    |   |       |   |   |   |    |   |
|---------------------------------------------------------|------------|-----|---|----|---|-------|---|---|---|----|---|
| Расчеты с подотчетными лицами                           | 3а 2025 г. | -   | - | -  | - | -     | - | - | - | -  | - |
|                                                         | 3а 2024 г. | -   | - | -  | - | -     | - | - | - | -  | - |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям                | 3а 2025 г. | -   | - | -  | - | -     | - | - | - | -  | - |
|                                                         | 3а 2024 г. | -   | - | -  | - | -     | - | - | - | -  | - |
| Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал      | 3а 2025 г. | -   | - | -  | - | -     | - | - | - | -  | - |
|                                                         | 3а 2024 г. | -   | - | -  | - | -     | - | - | - | -  | - |
| Расходы будущих периодов                                | 3а 2025 г. | -   | - | 18 | - | -     | - | - | - | 18 | - |
|                                                         | 3а 2024 г. | -   | - | -  | - | -     | - | - | - | -  | - |
| Выполненные этапы по незавершенным работам              | 3а 2025 г. | -   | - | -  | - | -     | - | - | - | -  | - |
|                                                         | 3а 2024 г. | -   | - | -  | - | -     | - | - | - | -  | - |
| Расчеты с факторинговыми компаниями                     | 3а 2025 г. | -   | - | -  | - | -     | - | - | - | -  | - |
|                                                         | 3а 2024 г. | -   | - | -  | - | -     | - | - | - | -  | - |
| НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты | 3а 2025 г. | -   | - | -  | - | -     | - | - | - | -  | - |
|                                                         | 3а 2024 г. | -   | - | -  | - | -     | - | - | - | -  | - |
| Итого                                                   | 3а 2025 г. | 31  | - | 31 | - | (29)  | - | - | X | 33 | - |
|                                                         | 3а 2024 г. | 760 | - | 5  | - | (735) | - | - | X | 31 | - |

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                   | -                     | -                    | -                     | -                    | -                     | -                    |

## 8. Обязательства

### 8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

| Наименование показателя                       | Период     | На начало года | Изменения за период<br>(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            | 3а 2025 г. | 587            | 159                                                                                                | -                                  | -        | -         | -                    | 746              |
|                                               | 3а 2024 г. | 1 790          | -                                                                                                  | -                                  | (1 204)  | -         | -                    | 587              |
| в том числе:                                  |            |                |                                                                                                    |                                    |          |           |                      |                  |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками         | 3а 2025 г. | -              | -                                                                                                  | -                                  | -        | -         | -                    | -                |
|                                               | 3а 2024 г. | -              | -                                                                                                  | -                                  | -        | -         | -                    | -                |
| Расчеты с покупателями и заказчиками          | 3а 2025 г. | -              | -                                                                                                  | -                                  | -        | -         | -                    | -                |
|                                               | 3а 2024 г. | -              | -                                                                                                  | -                                  | -        | -         | -                    | -                |
| Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками | 3а 2025 г. | -              | -                                                                                                  | -                                  | -        | -         | -                    | -                |
|                                               | 3а 2024 г. | -              | -                                                                                                  | -                                  | -        | -         | -                    | -                |
| Расчеты с прочими покупателями и заказчиками  | 3а 2025 г. | -              | -                                                                                                  | -                                  | -        | -         | -                    | -                |
|                                               | 3а 2024 г. | -              | -                                                                                                  | -                                  | -        | -         | -                    | -                |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами    | 3а 2025 г. | -              | -                                                                                                  | -                                  | -        | -         | -                    | -                |
|                                               | 3а 2024 г. | -              | -                                                                                                  | -                                  | -        | -         | -                    | -                |
| Расчеты по аренде                             | 3а 2025 г. | -              | -                                                                                                  | -                                  | -        | -         | -                    | -                |
|                                               | 3а 2024 г. | -              | -                                                                                                  | -                                  | -        | -         | -                    | -                |
| Долгосрочные кредиты                          | 3а 2025 г. | -              | -                                                                                                  | -                                  | -        | -         | -                    | -                |
|                                               | 3а 2024 г. | -              | -                                                                                                  | -                                  | -        | -         | -                    | -                |
| Долгосрочные займы                            | 3а 2025 г. | 587            | 159                                                                                                | -                                  | -        | -         | -                    | 746              |
|                                               | 3а 2024 г. | 1 790          | -                                                                                                  | -                                  | (1 204)  | -         | -                    | 587              |
| Безвозмездные поступления                     | 3а 2025 г. | -              | -                                                                                                  | -                                  | -        | -         | -                    | -                |
|                                               | 3а 2024 г. | -              | -                                                                                                  | -                                  | -        | -         | -                    | -                |
| Расчеты по возмещению материального ущерба    | 3а 2025 г. | -              | -                                                                                                  | -                                  | -        | -         | -                    | -                |
|                                               | 3а 2024 г. | -              | -                                                                                                  | -                                  | -        | -         | -                    | -                |
| Краткосрочные обязательства - всего           | 3а 2025 г. | 128            | 221                                                                                                | -                                  | (51)     | -         | -                    | 298              |
|                                               | 3а 2024 г. | 55             | 75                                                                                                 | -                                  | (2)      | -         | -                    | 128              |
| в том числе:                                  |            |                |                                                                                                    |                                    |          |           |                      |                  |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками         | 3а 2025 г. | 1              | -                                                                                                  | -                                  | (1)      | -         | -                    | -                |
|                                               | 3а 2024 г. | 2              | 1                                                                                                  | -                                  | (2)      | -         | -                    | 1                |
| Расчеты с покупателями и заказчиками          | 3а 2025 г. | 50             | 89                                                                                                 | -                                  | (50)     | -         | -                    | 89               |
|                                               | 3а 2024 г. | 50             | -                                                                                                  | -                                  | -        | -         | -                    | 50               |
| Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками | 3а 2025 г. | -              | -                                                                                                  | -                                  | -        | -         | -                    | -                |
|                                               | 3а 2024 г. | -              | -                                                                                                  | -                                  | -        | -         | -                    | -                |
| Расчеты с прочими покупателями и заказчиками  | 3а 2025 г. | -              | -                                                                                                  | -                                  | -        | -         | -                    | -                |
|                                               | 3а 2024 г. | -              | -                                                                                                  | -                                  | -        | -         | -                    | -                |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами    | 3а 2025 г. | -              | -                                                                                                  | -                                  | -        | -         | -                    | -                |
|                                               | 3а 2024 г. | -              | -                                                                                                  | -                                  | -        | -         | -                    | -                |
| Расчеты по аренде                             | 3а 2025 г. | -              | -                                                                                                  | -                                  | -        | -         | -                    | -                |

|                                                    |            |       |     |   |         |   |   |       |
|----------------------------------------------------|------------|-------|-----|---|---------|---|---|-------|
|                                                    | За 2024 г. | -     | -   | - | -       | - | - | -     |
| Краткосрочные кредиты                              | За 2025 г. | -     | -   | - | -       | - | - | -     |
|                                                    | За 2024 г. | -     | -   | - | -       | - | - | -     |
| Краткосрочные займы                                | За 2025 г. | -     | -   | - | -       | - | - | -     |
|                                                    | За 2024 г. | -     | -   | - | -       | - | - | -     |
| Проценты по займам и кредитам                      | За 2025 г. | -     | -   | - | -       | - | - | -     |
|                                                    | За 2024 г. | -     | -   | - | -       | - | - | -     |
| Расчеты по налогам и сборам                        | За 2025 г. | 68    | 86  | - | -       | - | - | 153   |
|                                                    | За 2024 г. | 2     | 65  | - | -       | - | - | 68    |
| Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС               | За 2025 г. | -     | -   | - | -       | - | - | -     |
|                                                    | За 2024 г. | -     | -   | - | -       | - | - | -     |
| Расчеты по ЕНС                                     | За 2025 г. | -     | -   | - | -       | - | - | -     |
|                                                    | За 2024 г. | -     | -   | - | -       | - | - | -     |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению   | За 2025 г. | -     | -   | - | -       | - | - | -     |
|                                                    | За 2024 г. | -     | -   | - | -       | - | - | -     |
| Расчеты с персоналом по оплате труда               | За 2025 г. | -     | -   | - | -       | - | - | -     |
|                                                    | За 2024 г. | -     | -   | - | -       | - | - | -     |
| Расчеты с подотчетными лицами                      | За 2025 г. | 9     | 47  | - | -       | - | - | 56    |
|                                                    | За 2024 г. | -     | 9   | - | -       | - | - | 9     |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям           | За 2025 г. | -     | -   | - | -       | - | - | -     |
|                                                    | За 2024 г. | -     | -   | - | -       | - | - | -     |
| Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал | За 2025 г. | -     | -   | - | -       | - | - | -     |
|                                                    | За 2024 г. | -     | -   | - | -       | - | - | -     |
| Доходы, полученные в счет будущих периодов         | За 2025 г. | -     | -   | - | -       | - | - | -     |
|                                                    | За 2024 г. | -     | -   | - | -       | - | - | -     |
| Итого                                              | За 2025 г. | 715   | 380 | - | (51)    | - | X | 1 044 |
|                                                    | За 2024 г. | 1 845 | 75  | - | (1 206) | - | X | 715   |

### 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                   | -                     | -                     | -                     |

### 8.3. Оценочные обязательства

| Наименование показателя         | Период     | На начало года | Изменения за период |          |                      | На конец периода |
|---------------------------------|------------|----------------|---------------------|----------|----------------------|------------------|
|                                 |            |                | признано            | списано  |                      |                  |
|                                 |            |                |                     | погашено | как избыточная сумма |                  |
| Оценочные обязательства - всего | За 2025 г. | -              | -                   | -        | -                    | -                |
|                                 | За 2024 г. | -              | -                   | -        | -                    | -                |

**10. Расходы по обычным видам деятельности**

| Наименование показателя                                                                             | За 2025 г. | За 2024 г. |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Материальные затраты                                                                                | 206        | 215        |
| Затраты на оплату труда                                                                             | -          | -          |
| Отчисления на социальные нужды                                                                      | -          | -          |
| Амортизация                                                                                         | -          | -          |
| Прочие затраты                                                                                      | 4 242      | 1 655      |
| Итого по элементам                                                                                  | 4 448      | 1 870      |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):<br>незавершенного производства, готовой продукции | -          | -          |
| Итого расходы по обычным видам деятельности                                                         | 4 448      | 1 870      |

## 12. Иная информация

*(информация, предусмотренная подпунктами "в" - "и" пункта 46 и пунктами 47, 48 настоящего Стандарта в текстовой и (или) табличной форме)*

*Данные пояснения являются приложением к Бухгалтерской отчетности за 2025 год. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами. В соответствии с пп. 51–54 и 63 ФСБУ 4/2023, п. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ Организация составляет бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения по упрощенным формам. В этой связи в пояснениях приводится только наиболее важная информация, без знания которой невозможна оценка финансового положения организации.*

|                          |           |                       |
|--------------------------|-----------|-----------------------|
| <u>Управляющий</u>       | <u></u>   | <u>Харченко О. А.</u> |
| (наименование должности) | (подпись) | (расшифровка подписи) |

" 12 " марта 20 26 г.