

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности АО «ПАКЕР 3Д» («Общество») за январь-декабрь 2025 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Акционерное общество «ПАКЕР 3Д», сокращенное название
АО «ПАКЕР 3Д».

Юридический и почтовый адрес: 119313, г. Москва, Ленинский пр-кт, д.95, цокол этаж, помещ. X, офис 68

ИНН: 7734257411

КПП 773601001

ОГРН 1027710001890

ОКПО: 14602719

Основной вид деятельности Общества в течение 2025 г: разработка компьютерного программного обеспечения

Код ОКВЭД: 62.01

Общество зарегистрировано в Инспекция Министерства РФ по налогам и сборам №34 по СЗАО г. Москвы «11» апреля 2003 г.

Среднесписочная численность работающих составила на 31 декабря 2025г. – 1 (один) человек; на 31 декабря 2024 г. - 1 (один) человек;

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2025 г. в соответствии с Уставом составляет 160 тыс. руб. (Сто шестьдесят тысяч рублей). Общество не объявляло об изменении Уставного капитала в 2025 году.

Учредителем Общества по состоянию на даты 31.12.2025 г. является:

Псиола Евгения Александровна – участие в капитале – 100 %.

Исполнительным органом Общества является:

Генеральный директор – Псиола Евгения Александровна.

Ответственность за подготовку бухгалтерской отчетности возложена на Псиола Евгению Александровну-Генерального директора Общества.

2. Информация об учетной политике

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, кроме федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». В 2025 г. Общество следовало выбранной учетной политике.

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, 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.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Учет основных средств

2.3.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. 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.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.
(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.6. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.6.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.6.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.6.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.7. Учет аренды

2.7.1. Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде на основании положений пунктов 11 и 12 ФСБУ 25/2018.

2.8. Учет доходов и расходов

2.8.1 Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

2.8.2. В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются: доходы от выполнения работ по разработке компьютерного программного обеспечения.

2.8.3. Расходы, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, списываются равномерно и отражаются в бухгалтерском балансе в составе «Финансовые и другие оборотные активы».

2.8.4. Перечисление денег в качестве аванса или в счет предварительной оплаты расходом не признается. Такие суммы учитывают на счете 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", субсчет "Расчеты по авансам выданным", и отражают по строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы) баланса.

2.9. Бухгалтерская отчетность

2.9.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения №9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

2.9.2. В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их отдельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).

2.9.3. Расходы на приобретение незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в отчет о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита.

2.9.4. К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости, которые отражаются по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» актива баланса.

3. Показатели баланса и отчета о финансовых результатах

3.1. Нематериальные внеоборотные активы в том числе: Финансовые вложения (код 1170)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректура	Поступило	Списано		Проценты	Резерв под обесценение	Перевало	Первоначальная стоимость	Накопленная корректура
					Первоначальная стоимость	Накопленная корректура					
Краткосрочные финансовые вложения - всего	2025	1240	-	-	-	-	-	-	-	1240	-
	2024	600	-	640	-	-	-	-	-	1240	-
в т.ч.: займы, предоставленные другим организациям	2025	1240	-	-	-	-	-	-	-	1240	-
	2024	600	-	640	-	-	-	-	-	1240	-

3.2. Денежные средства и денежные эквиваленты (код строки баланса 1250) на 31.12.2025 г. 1366 тыс. руб., в том числе:

Денежные средства на расчетном счете – 166 тыс. руб.

Денежные средства на краткосрочном депозите– 1200 тыс. руб.

3.3. Финансовые и другие оборотные активы (код строки баланса 1240) на 31.12.2025 г. 92 тыс. руб., в том числе авансы поставщикам 9 тыс. руб., расходы будущих периодов 16 тыс. руб., перечисления на ЕНС 67 тыс. руб.

3.4. Краткосрочная кредиторская задолженность, (код строки баланса 1520) 130 тыс. руб.:

Текущая задолженность по оплате труда 70 тыс. руб.

Начисления по налогу по УСН за 2025 г. 59 тыс. руб.

3.5. Расходы по обычным видам деятельности (код строки 2120 отчета о финансовых результатах) составили 455 тыс. руб., в том числе:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	233	12
Затраты на оплату труда	70	885
Страховые взносы	21	158
Услуги связи, информационные услуги	89	85
Затраты по аренде	42	40

Прочие доходы – проценты по краткосрочным депозитам) (код строки 2340 отчета о финансовых результатах) составили 143 тыс. руб.

Прочие расходы (код строки 2350 отчета о финансовых результатах) составили 58 тыс. руб.: в том числе комиссия банка за обслуживание 11 тыс. руб., госпошлина 47 тыс. руб.

Налог по упрощенной системе налогообложения за 2025 г. (код строки 2140 отчета о финансовых результатах) составил 59 тыс. руб.

Генеральный директор _____ Псиола Евгения Александровна

19 марта 2026 г.