

Пояснения к бухгалтерской отчетности на 31.12.2025
ООО «Х128»

1. Общие положения

1.1. Общие сведения о юрлице и его деятельности

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью "Х128"
Сокращенное наименование	ООО "Х128"
Адрес	456787, Челябинская обл, г.о. Озерский, г Озерск, пр-кт Карла Маркса, д. 1, помещ. 1
ИНН/КПП	7413026998 / 741301001
ОКПО	42994322
ОГРН	1207400000455
Кем управляется	Общее собрание участников Общества

Основным видом деятельности ООО "Х128" является разработка компьютерного программного обеспечения (ОКВЭД 62.01)

Другими обычными видами деятельности являются:

- деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий (ОКВЭД 62.02)

1.2 Бухгалтерская отчетность ООО "Х128" составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

1.3 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО "Х128" применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

- не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".
- не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»
- не применяется ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»
- не созданы резервы под снижение стоимости материальных ценностей (ПБУ 5/01)

2.3 Для ООО "Х128" показатель отчетности считается существенным и раскрывается отдельно, если его удельный вес в общей сумме составляет 10% и более от валюты баланса.

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
---------------------------------------	-----------------------------	------------------

	2.1 Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом. Затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с даты принятия к учету, прекращается – с момента списания объекта.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	2.2 Нематериальные активы	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве НМА, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом. Затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 7 ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы"
Оценка	После признания объект НМА оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п. 15 ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы"
Способ и период начисления амортизации	Амортизация НМА начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с даты принятия к учету, прекращается – с момента выбытия объекта.	п. 38, 40 ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы"
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов НМА устанавливается приказом	п. 31 ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы"

	руководителя исходя из ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта.	
	2.3 Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по себестоимости первых по времени поступления материалов (способ ФИФО)	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы"
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
Учет запасов, предназначенных для управленческих нужд	Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются в качестве расходов текущего периода	п. 2 ФСБУ 5/2019 "Запасы"
	2.4 Учет доходов и расходов	
Учет доходов и расходов	Признание доходов и расходов осуществляется по методу начисления	п. 4 ст. 6 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации», п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации»
Учет расходов	Списание расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)

3. Иная информация

Числовая информация в табличной форме представлена в виде части таблиц, разработанных согласно Приложением 8 к ФСБУ 4/2023.

1. Нематериальные активы

1.1. Наличие и движение нематериальных активов								
Наименование показателя	Период	На начало года первоначальная (переоцененная) стоимость	поступило	Изменения за период		амортизация	На конец периода	
				первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	3а 2025 г.	23 500	13 062	-	-	(369)	36 562	(369)
	3а 2024 г.	23 500	-	-	-	-	23 500	-
в том числе:								
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	3а 2025 г.	23 500	8 232	-	-	-	31 732	-
	3а 2024 г.	23 500	-	-	-	-	23 500	-
Прочие нематериальные активы	3а 2025 г.	-	4 830	-	-	(369)	4 830	(369)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

2. Дебиторская задолженность

2.1. Наличие и движение дебиторской задолженности					
Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			поступило	списано	
		по условиям договора	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	по условиям договора
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	3 427	11 798	(2 276)	12 949
	3а 2024 г.	2 408	2 422	(1 403)	3 427
в том числе:					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	1 150	11 742	-	12 892
	3а 2024 г.	185	1 150	(185)	1 150
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	2 010	8	(2 010)	8
	3а 2024 г.	1 422	1 110	(522)	2 010
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-
	3а 2024 г.	6	-	(6)	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	137	-	(137)	-
	3а 2024 г.	34	137	(34)	137
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	-	-	-	-
	3а 2024 г.	1	-	(1)	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	1	48	-	49
	3а 2024 г.	-	1	-	1
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	24	-	(24)	-
	3а 2024 г.	-	24	-	24
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	105	-	(105)	-
	3а 2024 г.	760	-	(655)	105
Итого	3а 2025 г.	3 427	11 798	(2 276)	12 949
	3а 2024 г.	2 408	2 422	(1 403)	3 427

3. Обязательства

3.1. Наличие и движение обязательств					
Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			поступило	списано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	153	448	(125)	476
	За 2024 г.	33	144	(24)	153
в том числе:					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	3	-	-	3
	За 2024 г.	-	3	-	3
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	78	-	78
	За 2024 г.	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	3	-	(3)	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	150	28	(125)	53
	За 2024 г.	9	141	-	150
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	150	-	150
	За 2024 г.	1	-	(1)	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	191	-	191
	За 2024 г.	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	20	-	(20)	-
Итого	За 2025 г.	153	448	(125)	476
	За 2024 г.	33	144	(24)	153

4. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	4 454	7 433
Отчисления на социальные нужды	344	571
Амортизация	369	-
Прочие затраты	6 503	2 467
Итого по элементам	11 670	10 471
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции		-
Итого расходы по обычным видам деятельности	11 670	10 471