

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ЗА 2025 ГОД

ООО «ПРОГРАММА»

Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ и Учетной политикой Общества.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности, реорганизация и ликвидация не проводились.

I. Общие сведения об Обществе

| Показатель | Описание |
|----------------------------|---|
| Полное наименование | Общество с ограниченной ответственностью «ПРОГРАММА» |
| Юридический адрес | 109544, г. Москва, ул. Международная, д. 15А, помещ. 1605 |

| Показатель | Описание |
|---|---|
| Основной вид деятельности | Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием (ОКВЭД 46.69) |
| Численность персонала | на 31.12.2025: 1 чел. (на 31.12.2024: 1 чел.) |
| Размер уставного капитала | на 31.12.2025 составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей |
| Единоличный исполнительный орган | Генеральный директор Энс Владимир Владимирович |
| Единственный участник Общества | Энс Владимир Владимирович — доля 100% |

II. Учетная политика

Изменения в учетную политику в отчетном периоде **не вносились**. Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена на основе следующих положений учетной политики.

1. Основы составления и упрощенные способы учета

Общество является субъектом малого предпринимательства и ведет бухгалтерский учет с применением **упрощенных способов**, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность по формам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С:Бухгалтерия».

2. Оценочные обязательства и резервы (в связи с правом МСП)

В связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, Общество **не формирует** следующие резервы (оценочные обязательства):

- **Резерв на предстоящую оплату отпусков** (оценочное обязательство по отпускам) на основании пункта 3 ПБУ 8/2010, предоставляющего право субъектам малого предпринимательства не применять данное ПБУ.

- **Резерв по сомнительным долгам.** Дебиторская задолженность отражается в балансе в сумме, подлежащей получению от контрагентов по условиям договоров. Признание задолженности безнадежной и ее списание производится в установленном порядке по истечении срока исковой давности либо при ликвидации должника.

Неприменение данных положений не оказывает существенного влияния на достоверность бухгалтерской отчетности Общества.

3. Основные средства и капитальные вложения (ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020)

- Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости.
- Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу признаются расходами периода и учитываются за балансом.
- Амортизация по объектам основных средств начисляется **линейным способом**.
- Капитальные вложения (незавершенные вложения во внеоборотные активы) учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» до момента принятия решения о вводе объектов в эксплуатацию или их реализации. Амортизация по таким объектам не начисляется.

4. Нематериальные активы (ФСБУ 14/2022)

- Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.
- Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования.

5. Учет аренды (ФСБУ 25/2018)

Общество не является арендатором по договорам, подлежащим учету в соответствии с ФСБУ 25/2018 (арендованные помещения и оборудование отсутствуют либо арендная плата признается расходом равномерно).

6. Материально-производственные запасы (ФСБУ 5/2019)

- Запасы (товары) принимаются к учету по фактической себестоимости.
- При продаже (выбытии) оценка запасов производится **по средней себестоимости**.
- Резерв под обесценение запасов не создается.

7. Доходы и расходы (ПБУ 9/99, ПБУ 10/99)

- Выручка от продажи товаров признается по мере отгрузки покупателям и предъявления расчетных документов.

- Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов Общества учтены права на программное обеспечение и лицензии.

| Показатель | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 |
|--|---------------|---------------|
| Нематериальные активы (строка 1170) | 23 | 23 |

Амортизация начисляется линейным способом.

2. Основные средства и незавершенные капитальные вложения

В составе внеоборотных активов Общества числится оборудование, приобретенное для производственных целей, но не введенное в эксплуатацию.

Движение капитальных вложений за 2025 год (тыс. руб.):

| Показатель | Незавершенные капитальные вложения |
|---|------------------------------------|
| Остаток на 31.12.2024 (первоначальная стоимость) | 2 000 |
| Поступило | - |
| Выбыло | - |
| Остаток на 31.12.2025 (первоначальная стоимость) | 2 000 |
| Накопленная амортизация | 0 |

| | |
|---|------------------------------------|
| Показатель | Незавершенные капитальные вложения |
| Балансовая стоимость на 31.12.2025 (строка 1150) | 2 000 |

Расшифровка объекта:

| Наименование объекта | Дата приобретения | Первоначальная стоимость (тыс. руб.) | Статус |
|--|-------------------|--------------------------------------|--|
| Установка Битумное производство (Блок ПБВ) в разборе | 21.06.2021 | 2 000 | Объект учтен на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», не введен в эксплуатацию. Амортизация не начисляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 (п. 31), так как объект не соответствует критериям признания основного средства (не используется в деятельности, не приносит экономических выгод). |

По состоянию на 31.12.2025 оборудование находится в разобранном виде, решение о его дальнейшем использовании (монтаж и ввод в эксплуатацию либо реализация) Обществом не принято. До момента принятия такого решения объект продолжает учитываться в составе капитальных вложений (счет 08) без начисления амортизации.

3. Запасы

Запасы Общества представлены товарами для перепродажи (оборудование, машины).

| Показатель | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 |
|--|------------------|------------------|------------------|
| ИТОГО запасов (строка 1210 баланса) | 527 | 527 | 352 |

4. Дебиторская и кредиторская задолженность

Вся задолженность является краткосрочной (срок погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты). Просроченной задолженности по состоянию на отчетную дату не числится.

| Показатель | Код строки | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 |
|---------------------------------------|---------------|------------------|------------------|------------------|
| Дебиторская зadолженность | 1240 | 1 709 | 1 737 | 1 298 |
| Кредиторская зadолженность | 1520 | 4 390 | 5 455 | 4 073 |

5. Капитал и нераспределенная прибыль

Уставный капитал Общества сформирован полностью, составляет 10 тыс. руб. и принадлежит единственному участнику.

| Показатель | Код строки | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 |
|--|---------------|------------------|------------------|------------------|
| Уставный капитал | 1310 | 10 | 10 | 10 |
| Нераспределенная прибыль | 1370 | 509 | 427 | 435 |
| Итого капитал (строка 1300) | 1300 | 519 | 437 | 445 |

Изменение нераспределенной прибыли обусловлено получением чистой прибыли за 2025 год в размере 81 тыс. руб. (2024 год — 26 тыс. руб.).

6. Заемные средства

В составе долгосрочных обязательств Общества (строка 1410 баланса) отражена задолженность по беспроцентному займу, предоставленному единственным участником Общества.

| Показатель | Код строки | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 |
|--------------------------------------|-------------|---------------|---------------|
| Долгосрочные заемные средства | 1410 | 85 | 85 |

Расшифровка заемных средств:

| Займодавец | Сумма займа (тыс. руб.) | Дата предоставления | Условия |
|--|-------------------------|---------------------|--|
| Энс Владимир Владимирович (единственный участник Общества) | 85 | 2024 год | Беспроцентный заем, срок возврата — после 31.12.2026 |

Заемные средства предоставлены для осуществления текущей деятельности Общества на условиях последующего возврата. Проценты за пользование займом не начисляются. В связи с тем, что срок возврата займа наступает после 31 декабря 2026 года, задолженность классифицирована в бухгалтерском балансе как долгосрочная (строка 1410).

7. Расходы по обычным видам деятельности

Структура расходов по элементам затрат соответствует основному виду деятельности — оптовой торговле оборудованием. Преобладающую долю составляют материальные затраты (приобретение товаров для перепродажи) и прочие затраты (услуги сторонних организаций).

| Элемент затрат | 2025 год | 2024 год |
|-------------------------|--------------|----------|
| Материальные затраты | 3 542 | 410 |
| Затраты на оплату труда | 0 | 0 |

| Элемент затрат | 2025 год | 2024 год |
|--|--------------|------------|
| Отчисления на социальные нужды | 0 | 0 |
| Амортизация | 0 | 0 |
| Прочие затраты | 224 | 203 |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 3 766 | 613 |

Рост расходов в 2025 году обусловлен увеличением объемов деятельности (выручка выросла с 653 тыс. руб. до 3 871 тыс. руб.). Затраты на оплату труда отсутствуют, так как функции управления и реализации выполняет единственный участник — генеральный директор Общества.

8. Финансовые результаты

| Показатель | 2025 год | 2024 год |
|---------------------------------------|----------------|-----------|
| Выручка | 3 871 | 653 |
| Расходы по обычным видам деятельности | (3 766) | (613) |
| Прочие доходы | 11 | 1 |
| Прочие расходы | (12) | (8) |
| Налог на прибыль | (23) | (7) |
| Чистая прибыль | 81 | 26 |

В 2025 году Общество получило чистую прибыль в размере 81 тыс. руб., что на 55 тыс. руб. больше показателя 2024 года (26 тыс. руб.). Рост прибыли обусловлен увеличением выручки от продажи оборудования.

9. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты 31 декабря 2025 года, способных оказать существенное влияние на оценку финансового положения Общества, **не происходило.**

Генеральный директор ООО «ПРОГРАММА»

Энс В.В.

«24» марта 2026 г.

