Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «ПЕРИМЕТР-ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ» за 2025 год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ И КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1.1. Информация об организации

- Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ПЕРИМЕТР-ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ».
- ИНН/ КПП: 1400041518/140001001
- ОГРН/ОКПО: 1241400011500/70608105
- Юридический адрес: 677000, Республика Саха (Якутия), г. Якутск, пр-кт Ленина, д. 3/1.
- Организационно-правовая форма (ОКОПФ): 12300 — Общества с ограниченной ответственностью.
- Форма собственности (ОКФС): 16 — Частная собственность.

1.2. Сведения об учредителях и уставном капитале

- **Уставный капитал:** 10 000 (Десять тысяч) рублей. Сформирован полностью.
- **Состав участников:**
  - Исаев Андрей Дмитриевич — доля 50% (5 000 руб.).
  - Пестерев Роман Гаврильевич — доля 50% (5 000 руб.).

1.3. Сведения о руководстве и персонале

- **Единоличный исполнительный орган:** Генеральный директор.
- **Главный бухгалтер:** возложены обязанности по ведению бухгалтерского учета.
- **Численность сотрудников за 2025 год:** 4 человека.

1.4. Виды деятельности

- **Основной вид деятельности по ОКВЭД**: 62.09 — Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая.
- **Дополнительные виды деятельности по ОКВЭД**:
  - 33.20 — Монтаж промышленных машин и оборудования;
  - 46.51 — Торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением;
  - 47.41 — Торговля розничная компьютерами, периферийными устройствами к ним и программным обеспечением в специализированных магазинах;
  - 47.41.2 — Торговля розничная программным обеспечением в специализированных магазинах;
  - 47.41.3 — Торговля розничная периферийными устройствами в специализированных магазинах;
  - 47.41.4 — Торговля розничная офисными машинами и оборудованием в специализированных магазинах;
  - 47.91 — Торговля розничная по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет;
  - 62.02 — Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий;
  - 62.03 — Деятельность по управлению компьютерным оборудованием;
  - 63.11 — Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность;
  - 63.12 — Деятельность web-порталов;
  - 63.91 — Деятельность информационных агентств;
  - 63.99 — Деятельность информационных служб прочая, не включенная в другие группировки;
  - 74.90.9 — Деятельность в области защиты информации и обеспечения безопасности критической информационной инфраструктуры;
  - 74.90.99 — Деятельность в области защиты информации прочая.

1.5. Основание для составления отчетности

Организация является субъектом малого предпринимательства (СМП), в связи с чем бухгалтерская

отчетность за 2025 год сформирована по упрощенной системе в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ и ФСБУ 4/2023.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА (ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ)

Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ) и учетной политикой, утвержденной для целей бухгалтерского учета на 2025 год.

2.1. Организационные аспекты

- Бухгалтерский учет ведется главным бухгалтером с использованием специализированной программы «1С: Бухгалтерия 8», редакция 3.0.
- Применяется рабочий план счетов согласно Приложению № 2 к учетной политике.
- Инвентаризация активов и обязательств проводится перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 (п. 1.5 УП).

2.2. Применение упрощенных способов учета (как субъект малого предпринимательства)

В соответствии с п. 4 ст. 6 Закона № 402-ФЗ и п. 1.6.1 Учетной политики организация не применяет следующие ПБУ и ФСБУ:

- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ФСБУ 16/2020 «Затраты на прекращение деятельности» (в связи с отсутствием такой деятельности);
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (в связи с применением упрощенной системы налогообложения).

Кроме того, организация не применяет ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (п. 3 ПБУ 8/2010 допускает это для СМП).

2.3. Методы оценки активов и обязательств

- Доходы и расходы: Признаются методом начисления (п. 2.3.1.1 УП).
- Основные средства: Активы стоимостью более 100 000 руб. за единицу учитываются в составе основных средств. Амортизация начисляется линейным способом (п. 2.1.1.7 УП). Переоценка основных средств не производится. По состоянию на 31.12.2025 объекты основных средств на балансе отсутствуют.
- Материальные запасы и малоценные активы:
  - Активы стоимостью не более 100 000 руб. за единицу при приобретении учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10.21 «Малоценное оборудование и запасы».
  - При передаче в эксплуатацию их стоимость единовременно списывается в расходы по обычным видам деятельности (дебет счета 26, 44 и др.) с одновременным отражением на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» для обеспечения контроля за сохранностью (п. 2.1.2.1, 2.1.2.2 УП).
  - Товары для перепродажи учитываются на счете 41. При выбытии оценка производится по методу ФИФО (п. 2.1.2.5.2 УП).
  - Резервы под обесценение запасов не создаются (п. 2.1.2.6 УП).
- Расходы будущих периодов: Учитываются на счете 97 и списываются равномерно в течение периода, к которому относятся (п. 2.3.3 УП).
- Дебиторская задолженность: Резерв по сомнительным долгам создается в порядке, предусмотренном п. 2.2.1 УП. По состоянию на 31.12.2025 оснований для создания резерва не имелось (вся задолженность текущая, непросроченная).
- Общехозяйственные расходы: Расходы, учтенные на счете 26, ежемесячно в полной сумме списываются на себестоимость продаж (счет 90.02) (п. 2.3.2.2 УП).

2.4. Критерии существенности

- Существенной признается информация, пропуск или искажение которой могут повлиять на экономические решения пользователей отчетности. Критерием существенности для статей отчетности установлено 5% от общего итога соответствующих данных за отчетный период (п. 1.7.5 УП).

2.5. Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская отчетность сформирована по упрощенным формам (бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, пояснения) в соответствии с ФСБУ 4/2023 (п. 1.7 УП).

3. РАСШИФРОВКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ АКТИВА БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1. Запасы (строка 1210)

Показатель «Запасы» по состоянию на 31 декабря 2025 года сформирован следующим образом:

Наименование	Количество, шт.	Сумма, руб.	Сумма, тыс. руб.
Программное обеспечение Dr.Web Security Space (комплексная защита на 12 мес.), 5 ПК	1	1 359,20	1
ИТОГО запасов	**1**	**1 359,20**	**1**

Оценка товаров при выбытии производится по методу ФИФО. Резерв под обесценение не создавался (п. 2.1.2.6 УП).

3.2. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

Остаток денежных средств организации по состоянию на 31 декабря 2025 года полностью представлен средствами на расчетном счете в банке.

Наименование	Сумма, руб.	Сумма, тыс. руб.
Остаток денежных средств на расчетном счете	1 055 286,74 руб.	1 055
ИТОГО денежных средств	**1 055 286,74 руб.**	**1 055**

3.3. Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240)

В состав показателя входят следующие виды дебиторской задолженности и расходов будущих периодов (данные акта ИНВ-17 №1 и акта №2):

Наименование показателя (вид задолженности)	Сумма, руб.	Сумма, тыс. руб.
Расходы будущих периодов (счет 97.21)	**8 220,96**	**8**
в том числе:		
АО «ТИЛЬДА ПАБЛИШИНГ»	4 696,77	5
Астрал-Отчетность	3 524,19	4
Авансы выданные (счет 60.02)	**11 140,97**	**11**
в том числе:		
ООО «АРКТИК ТРЭВЕЛ»	3 840,00	4
ИП Пясковский Михаил Владимирович	1 301,00	1
ООО «ЯНДЕКС 360 ДЛЯ БИЗНЕСА»	3 899,97	4
ООО «ЧИСТАЯ ВОДА»	2 100,00	2

Наименование показателя (вид задолженности)	Сумма, руб.	Сумма, тыс. руб.
Расчеты с подотчетными лицами (счет 71.01)	**27,00**	**0**
в том числе: Чернов Евгений Борисович	27,00	0
ИТОГО дебиторская задолженность	**19 388,93**	**19**

Примечания:

- *Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение установленных сроков (п. 2.3.3 УП).*
- *Вся задолженность является текущей и непросроченной, в связи с чем резерв по сомнительным долгам не создавался (п. 2.2.1 УП).*

3.4. Материальные ценности, учитываемые за балансом

В соответствии с п. 2.1.2.2 Учетной политики для обеспечения контроля за сохранностью имущества, стоимость которого списана на расходы при передаче в эксплуатацию, его учет ведется на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

Общая стоимость таких ценностей на 31.12.2025 составляет 406 642,00 руб. (инвентаризационная опись № 8 от 31.12.2025). Данные ценности не отражаются в балансе, информация приведена для полноты сведений об имуществе.

4. РАСШИФРОВКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПАССИВА БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

4.1. Капитал (строка 1300)

Структура капитала организации по состоянию на 31 декабря 2025 года:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
Уставный капитал	10
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(4 193)
ИТОГО капитал	**(4 183)**

4.2. Долгосрочные заемные средства (строка 1410)

Задолженность по займам, полученным от учредителя Исаева Андрея Дмитриевича. Все договоры займа являются **беспроцентными**. По состоянию на 31.12.2025 задолженность по основным суммам займов составляет **4 900 тыс. рублей.**

4.3. Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520)

Кредиторская задолженность организации по состоянию на 31 декабря 2025 года представлена следующими видами (на основании акта ИНВ-17 №1):

Наименование показателя (вид задолженности)	Сумма, руб.	Сумма, тыс. руб.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (счет 60.01)	1 359,20	1
Задолженность по налогам и сборам	130 013,10	130
Задолженность по оплате труда	227 638,55	228
ИТОГО кредиторская задолженность	**359 010,85**	**359**

Примечание: вся кредиторская задолженность является текущей и непросроченной.

5. Результаты инвентаризации

В соответствии с приказом № 15 от 30.12.2025 и требованиями п. 1.5 Учетной политики (ФСБУ 28/2023) в период с 30.12.2025 по 31.12.2025 была проведена инвентаризация всех активов и обязательств организации. Результаты инвентаризации оформлены следующими документами:

- Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей № 8 от 31.12.2025 (материальные ценности в эксплуатации, учитываемые за балансом).
- Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами № 1 от 31.12.2025.
- Акт инвентаризации расходов будущих периодов № 2 от 31.12.2025.

В ходе инвентаризации расхождений между фактическим наличием имущества и обязательств и данными бухгалтерского учета не установлено. Излишков и недостач не выявлено.

6. РАСШИФРОВКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

6.1. Выручка (строка 2110)

Выручка организации за 2025 год составила **39 тыс. рублей**. Фактическая сумма выручки — 39 355,01 руб. Указанная выручка получена от перепродажи программного.

6.2. Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120)

Расходы за 2025 год составили **4 019 тыс. рублей**. Включают в себя все затраты, связанные с обеспечением деятельности организации: расходы на оплату труда, страховые взносы, стоимость малоценных активов, списанных при передаче в эксплуатацию (406 642 руб.), материальные и прочие расходы, а также общехозяйственные расходы, списанные на счет 90.02 в соответствии с п. 2.3.2.2 УП.

6.3. Прочие расходы (строка 2350)

Прочие расходы составили 21 тыс. рублей. и включают расходы на банковское обслуживание.

6.4. Налог на прибыль (доходы) организаций (строка 2410)

Организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом «доходы минус расходы». По итогам 2025 года исчислен минимальный налог в размере 1% от полученных доходов.

Расчет минимального налога:

- Доходы за 2025 год — 39 355,01 руб.
- Минимальный налог (1%) — 394 руб.

В связи с несущественностью величины (менее 1 тыс. руб.) и округлением данных бухгалтерской отчетности до целых тысяч рублей, указанная сумма налога не отражена по строке 2410 отчета о финансовых результатах. Данное обязательство включено в состав кредиторской задолженности по строке 1520 бухгалтерского баланса (см. подраздел 4.4 настоящих Пояснений).

Таким образом, показатель по строке 2410 составляет 0 (ноль) тыс. рублей.

6.5. Чистая прибыль (убыток) (строка 2400)

В результате финансово-хозяйственной деятельности за 2025 год организацией получен убыток в размере **4 001 тыс. рублей**. Убыток обусловлен превышением текущих расходов над выручкой в отчетном периоде при наличии заемного финансирования.

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

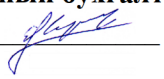
Существенных событий, оказывающих влияние на оценку финансового состояния организации после 31 декабря 2025 года, не происходило.

Генеральный директор



_____ / Пестерев Роман Гаврильевич /

Главный бухгалтер



_____ / Евдокимов К.А. /

«23» марта 2026 г.