

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерской отчётности

за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «АЛГОРИТМ»

ИНН 7725491983 / ОКПО 28493783

115280, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный Округ Даниловский,
ул. Ленинская Слобода, д. 19, пом. 26/1

Составлено в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчётность организаций»

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «АЛГОРИТМ» (далее — Организация, Общество) зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц и осуществляет деятельность на территории Российской Федерации.

Организация относится к субъектам малого предпринимательства в соответствии с критериями, установленными Федеральным законом от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации».

Бухгалтерская отчётность составлена по упрощённым формам, предусмотренным для субъектов малого предпринимательства, в соответствии с ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и ФСБУ 4/2023.

Настоящие пояснения составлены в соответствии с требованиями п. 54 ФСБУ 4/2023 и раскрывают информацию, необходимую для понимания бухгалтерского баланса и отчёта о финансовых результатах за 2025 год.

Отчётная дата: 31 декабря 2025 года. Отчётный период: 1 января — 31 декабря 2025 года.

Генеральный директор — Николаев Дмитрий Александрович.

2. Основы составления отчётности

Бухгалтерская отчётность составлена исходя из допущений непрерывности деятельности, последовательности применения учётной политики и начисления. Исключение из допущения начисления применяется в части налогового учёта, который ведётся кассовым методом в рамках применяемой системы налогообложения (УСН).

Бухгалтерский учёт ведётся с использованием бухгалтерской программы «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0. Обязанность по ведению бухгалтерского учёта возложена на главного бухгалтера.

Отчётность составлена в тысячах рублей. Данные, составляющие менее 500 рублей, округляются до нуля.

Для сравнительных целей в отчётности приведены показатели на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года, а также за 2024 год.

3. Существенные положения учётной политики

3.1. Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации (подп. а п. 15 ФСБУ 14). Объекты первоначальной стоимостью до 100 000 рублей за единицу в состав НМА не включаются — их стоимость относится на расходы при приобретении. Амортизация начисляется линейным способом начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем признания актива.

3.2. Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации (подп. а п. 13 ФСБУ 6). Объекты первоначальной стоимостью до 100 000 рублей за единицу (кроме недвижимости) списываются на расходы при приобретении. Амортизация начисляется линейным способом начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия к учёту.

3.3. Запасы

Запасы учитываются по фактической себестоимости. Оценка при списании — метод ФИФО. Оргтехника, офисная мебель, канцелярские товары в состав запасов не включаются — их стоимость признаётся расходами в момент приобретения. Резерв под обесценение запасов не создаётся.

3.4. Финансовые вложения

Краткосрочные банковские депозиты (срок возврата более 3 месяцев) учитываются в составе финансовых вложений на счёте 55.03. Первоначальная оценка — по сумме фактических затрат. Переоценка по рыночной стоимости не производится. Проценты по депозитам признаются прочими доходами равномерно за период начисления.

3.5. Дебиторская задолженность и резерв по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность признаётся по сумме ожидаемого к получению. Организация ежемесячно формирует резерв по сомнительным долгам: задолженность сроком 45–90 дней — 50%, свыше 90 дней — 100%. При наличии встречных обязательств дебиторская задолженность уменьшается на кредиторскую задолженность перед тем же контрагентом.

3.6. Доходы и расходы

Доходы и расходы признаются методом начисления. Управленческие расходы (счёт 26) ежемесячно в полной сумме относятся на финансовый результат периода. Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение срока, к которому они относятся.

3.7. Аренда

Организация не признаёт право пользования активом и обязательство по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (п.п. 11–12 ФСБУ 25/2018). Арендные платежи признаются расходами равномерно в течение срока аренды.

3.8. Применяемые ПБУ

Как субъект малого предпринимательства Организация не применяет: ПБУ 2/2008, ПБУ 8/2010, ПБУ 11/2008, ПБУ 12/2010, ПБУ 16/02, ПБУ 18/02.

4. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов учитывается программное обеспечение (программы ЭВМ), принятое к бухгалтерскому учёту в предшествующих периодах.

Движение нематериальных активов в 2025 году (тыс. руб.):

Показатель	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость	Амортизация за год
На 01.01.2025	5 596	5 494	102	—
Начислено амортизации за 2025 г.	—	82	—	82
На 31.12.2025	5 596	5 575	20	—

Поступлений и выбытий нематериальных активов в 2025 году не было. Оставшийся срок полезного использования — менее 1 года (актив будет полностью самортизирован в 2026 году). Признаков обесценения не выявлено.

5. Основные средства

В составе основных средств учитывается офисное оборудование первоначальной стоимостью 100 тыс. руб. Поступлений и выбытий в 2025 году не было.

Движение основных средств в 2025 году (тыс. руб.):

Показатель	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость	Амортизация за год
На 01.01.2025	100	13	87	—
Начислено амортизации за 2025 г.	—	20	—	20
На 31.12.2025	100	33	67	—

Залог, обременения и ограничения по использованию основных средств отсутствуют.

6. Запасы

Состав запасов на отчётные даты (тыс. руб.):

Вид запасов	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Материалы (запасные части, прочие материалы)	14	20	—
Товары	—	85	181
Расходы будущих периодов	2	2	—
Итого	14	104	181

Снижение запасов в 2025 году обусловлено реализацией остатков товаров. Товары на складах на 31.12.2025 отсутствуют. Признаков обесценения запасов не выявлено, резерв под обесценение не создавался в соответствии с учётной политикой.

7. Дебиторская задолженность

Состав и динамика дебиторской задолженности (тыс. руб.):

Вид задолженности	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Задолженность покупателей и заказчиков	247	7 355	2 036

Авансы выданные поставщикам	342	276	—
Прочая дебиторская задолженность	250	—	—
Резерв по сомнительным долгам	(210)	(240)	—
Итого	629	7 631	2 036

Существенное снижение дебиторской задолженности покупателей и заказчиков (с 7 355 до 247 тыс. руб.) обусловлено погашением задолженности, образовавшейся в предыдущих периодах, а также снижением объёмов выручки в 2025 году.

Движение резерва по сомнительным долгам в 2025 году (тыс. руб.):

Показатель	2025 г.	2024 г.
Остаток на начало года	240	—
Создано резерва	302	240
Восстановлено резерва	(332)	—
Остаток на конец года	210	240

Вся дебиторская задолженность является краткосрочной (срок погашения — в течение 12 месяцев после отчётной даты). Просроченная задолженность, не покрытая резервом, на 31.12.2025 отсутствует.

8. Финансовые вложения

В составе финансовых вложений учитываются банковские депозиты (счёт 55.03). Финансовые вложения классифицированы как краткосрочные, поскольку их погашение предполагается в течение 12 месяцев после отчётной даты.

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Банковские депозиты	5 314	4 114	3 290

В течение 2025 года Организация размещала временно свободные денежные средства на депозитных счетах. Оборот по депозитным счетам составил: поступление — 58 177 тыс. руб., возврат — 56 977 тыс. руб. Доходы по депозитам отражены в составе прочих доходов (проценты к получению).

Обесценение финансовых вложений отсутствует.

9. Капитал и резервы

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб. и полностью оплачен. Изменений уставного капитала в 2025 году не было.

Движение нераспределённой прибыли / непокрытого убытка (тыс. руб.):

Показатель	2025 г.	2024 г.
Остаток нераспределённой прибыли на начало года	11 505	4 248
Чистый убыток / прибыль отчётного года	(4 622)	9 057
Выплачено дивидендов участникам	(1 200)	(1 800)
Остаток на конец года	5 683	11 505

В 2025 году участникам Общества выплачены дивиденды в сумме 1 200 тыс. руб. на основании решения общего собрания участников.

Резервный капитал и добавочный капитал у Организации отсутствуют.

10. Кредиторская задолженность

Состав кредиторской задолженности на отчётные даты (тыс. руб.):

Вид задолженности	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Перед поставщиками и подрядчиками	3	27	—
Перед бюджетом (налоги и сборы)	359	448	—
Перед государственными внебюджетными фондами	46	20	—
Прочие кредиторы	—	30	1 442
Итого	408	525	1 442

Вся кредиторская задолженность является краткосрочной. Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2025 отсутствует. В составе задолженности перед бюджетом основная сумма приходится на налог при УСН, подлежащий уплате в 2026 году.

11. Налогообложение

Организация применяет упрощённую систему налогообложения (УСН). Исчисление и уплата налога при УСН производятся с учётом права на уменьшение суммы налога на страховые взносы.

Расчёты с бюджетом по налогу при УСН в 2025 году (тыс. руб.):

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Задолженность перед бюджетом на 01.01.2025	478
Начислено налога за 2025 год	527
Уплачено в бюджет в 2025 году (авансовые платежи и налог)	638
Задолженность перед бюджетом на 31.12.2025	368

Налог при УСН отражён в отчёте о финансовых результатах по строке 2410 «Налог на прибыль организаций» (применительно к порядку, установленному для организаций на УСН). Сумма начисленного налога при УСН за 2025 год составила 527 тыс. руб.

Расчёты с бюджетом осуществляются через единый налоговый счёт (ЕНС). Сальдо ЕНС на 31.12.2025: переплата 9 тыс. руб. (отражена в составе прочей дебиторской задолженности).

12. Выручка и расходы

12.1. Выручка

Вся выручка Организации относится к основной деятельности с применением основной системы налогообложения (УСН). Разбивка выручки по видам деятельности (тыс. руб.):

Вид деятельности	2025 г.	2024 г.
------------------	---------	---------

Реализация товаров, работ, услуг (основная деятельность)	6 538	23 362
Итого выручка	6 538	23 362

Снижение выручки в 2025 году по сравнению с 2024 годом обусловлено уменьшением объёма заключённых договоров. Выручка признаётся в момент перехода контроля над товарами, работами, услугами к покупателю (заказчику).

12.2. Расходы

Состав управленческих расходов (тыс. руб.):

Вид расходов	2025 г.	2024 г.
Расходы на оплату труда и страховые взносы	4 786	5 101
Амортизация НМА и ОС	102	102
Прочие общехозяйственные расходы	5 786	5 699
Итого управленческие расходы	10 674	10 902

Все управленческие расходы относятся к деятельности с основной системой налогообложения (УСН). Коммерческие расходы в 2025 и 2024 годах отсутствуют.

13. Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов и расходов (тыс. руб.):

Вид доходов / расходов	2025 г.	2024 г.
ДОХОДЫ:		
Проценты к получению (доходы по депозитам)	403	322
Восстановление резерва по сомнительным долгам	332	—
Прочие доходы	—	1
Итого прочих доходов	735	323
РАСХОДЫ:		
Создание резерва по сомнительным долгам	302	240
Прочие расходы	121	2 685
Итого прочих расходов	423	2 925
Сальдо прочих доходов и расходов	312	(2 602)

Основной источник прочих доходов — проценты по депозитным вкладам. Рост прочих доходов в 2025 году обусловлен также восстановлением ранее созданного резерва по сомнительным долгам. Существенное снижение прочих расходов по сравнению с 2024 годом обусловлено отсутствием в 2025 году разовых расходов.

14. Денежные средства

Денежные средства Организации на 31.12.2025 в сумме 55 тыс. руб. представлены остатком на расчётном счёте в банке. Ограничений по использованию денежных средств нет.

Значительный объём оборотов по расчётному и депозитным счетам обусловлен активным использованием инструментов краткосрочного размещения временно свободных денежных средств на депозитах. Общий оборот по депозитным счетам в 2025 году составил 115 154 тыс. руб. (поступление + возврат).

15. Существенные сделки и операции

В 2025 году Организация выплатила дивиденды участникам Общества в сумме 1 200 тыс. руб.

Информация о связанных сторонах не раскрывается в соответствии с учётной политикой Организации как субъекта малого предпринимательства (не применяется ПБУ 11/2008).

Залоги, гарантии и иные обеспечительные инструменты в пользу третьих лиц у Организации на 31.12.2025 отсутствуют.

16. Условные обязательства

Как субъект малого предпринимательства Организация не применяет ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Оценочные обязательства и резервы (кроме резерва по сомнительным долгам) в учёте не формируются.

На дату подписания настоящих пояснений руководству Организации не известно о существенных условных обязательствах, которые могли бы оказать значительное влияние на финансовое положение Общества.

17. События после отчётной даты

На дату подписания бухгалтерской отчётности (4 марта 2026 года) существенных событий после отчётной даты, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации в последующем периоде, не установлено.

18. Непрерывность деятельности

Отчётность составлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Несмотря на получение чистого убытка в 2025 году в сумме 4 622 тыс. руб., Организация располагает достаточными финансовыми ресурсами для продолжения деятельности: остаток финансовых вложений (депозиты) составляет 5 314 тыс. руб., нераспределённая прибыль — 5 683 тыс. руб.

Убыток 2025 года обусловлен значительным снижением выручки при сохранении уровня управленческих расходов. Руководство Организации принимает меры по наращиванию выручки в 2026 году.

Генеральный директор _____ Николаев Дмитрий Александрович
4 марта 2026 г.