

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 г. и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «ИТ ЛАЙВ»

1. Общие положения

1.1 Бухгалтерская отчетность 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.

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «ИТ ЛАЙВ» 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»

Положение учетной политики		Основание
	2.3 Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"

	более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	
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 первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	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. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	2.4 Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для

	использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)	субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 №64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от № ПЗ-3/2012
	2.5 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.
	2.6 Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных 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. № 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н)"

3. Иная информация

3.1 Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	306	(85)	-	-	-	(30)	-	-	-	-	-	306	(115)
	За 2024 г.	306	(54)	-	-	-	(31)	-	-	-	-	-	306	(85)
в том числе: Программное обеспечение "Мединспектор"	За 2025 г.	306	(85)	-	-	-	(30)	-	-	-	-	-	306	(115)
	За 2024 г.	306	(54)	-	-	-	(31)	-	-	-	-	-	306	(85)
из них исключительные права	За 2025 г.	306	(85)	-	-	-	(30)	-	-	-	-	-	306	(115)
	За 2024 г.	306	(54)	-	-	-	(31)	-	-	-	-	-	306	(85)

3.2 Наличие и движение финансовых вложений

Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	5 854	-	2 152 227	(2 149 883)	-	589	-	-	8 788	-
	За 2024 г.	-	-	1 143 997	(1 138 143)	-	-	-	-	5 854	-
в том числе: Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные счета	За 2025 г.	5 854	-	2 152 227	(2 149 883)	-	589	-	-	8 788	-
	За 2024 г.	-	-	1 143 997	(1 138 143)	-	-	-	-	5 854	-
Депозитные счета (в валюте)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	5 854	-	2 152 227	(2 149 883)	-	589	-	-	8 788	-
	За 2024 г.	-	-	1 143 997	(1 138 143)	-	-	-	-	5 854	-

3.3 Наличие и движение дебиторской задолженности

Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	3 988	-	1 255	(1 606)	-	-	-	-	3 637	-
	За 2024 г.	3 957	-	2 108	(2 077)	-	-	-	-	3 988	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	303	-	283	(297)	-	-	-	-	288	-
	За 2024 г.	241	-	532	(471)	-	-	-	-	303	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	3 491	-	678	(1 159)	-	-	-	-	3 011	-
	За 2024 г.	3 334	-	1 546	(1 388)	-	-	-	-	3 491	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	164	-	(14)	(150)	-	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	382	-	1	(218)	-	-	-	-	164	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	30	-	308	-	-	-	-	-	337	-
	За 2024 г.	-	-	30	-	-	-	-	-	30	-
Итого	За 2025 г.	3 988	-	1 255	(1 606)	-	-	-	X	3 637	-
	За 2024 г.	3 957	-	2 108	(2 077)	-	-	-	X	3 988	-

3.4 Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	178	-	-	-	-	178	
	За 2024 г.	178	-	-	-	-	178	
Долгосрочные займы	За 2025 г.	178	-	-	-	-	178	
	За 2024 г.	178	-	-	-	-	178	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	977	246	-	(912)	-	311	
	За 2024 г.	2 300	(723)	-	(600)	-	977	
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	925	113	-	(925)	-	113	
	За 2024 г.	2 300	(775)	-	(600)	-	925	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	109	-	14	-	123	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	52	24	-	-	-	75	
	За 2024 г.	-	52	-	-	-	52	
Итого	За 2025 г.	1 155	246	-	(912)	-	489	
	За 2024 г.	2 478	(723)	-	(600)	-	1 155	

3.5 Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	131	1 172
Затраты на оплату труда	4 346	1 722
Отчисления на социальные нужды	842	356
Амортизация	31	31
Прочие затраты	20 536	13 464
Итого по элементам	25 885	16 746
Итого расходы по обычным видам деятельности	25 885	16 746

Бухгалтер _____ Русинова Е.А.

"25"марта 2026 г.