

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

ООО «Киберит»

1. Краткая характеристика деятельности организации.

Сокращенное наименование – ООО «Киберит». Юридический адрес – 630005, г. Новосибирск, ул. Достоевского д. 58, оф. 409. Дата государственной регистрации – 18.02.2020.

Основной вид деятельности – 62.09 Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая. Обособленных подразделений нет. Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 5 чел.

Уставный капитал составляет 10 тыс. руб. Единственным участником является Исаев А.Д. с долей 100 процентов.

Генеральный директор общества – А.Д. Исаев.

Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту

2. Общие положения

2.1 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.

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

3. Учетная политика

3.1 В отчетном периоде в учетную политику было внесено изменение: Учетная политика для целей НДС

3.1.1. Налогоплательщик применяет ставку НДС 5 процентов, установленную для организаций и предпринимателей на упрощенной системе налогообложения с доходами не более 250 млн руб. за год.

Основание: п. 8 ст. 164 НК

3.2 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	Утвержденный вариант	Основание
	3.3 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, а 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 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»
	3.4 Нематериальные активы	
Принятие к учету	Организация не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА, с первоначальной	пункты 4 и 7 ФСБУ 14/2022.

	стоимостью, которая не превышает 100 000 руб. и сроком полезного использования менее 12 месяцев.	
Оценка	Организация оценивает нематериальные активы по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	пункты 15 и 16 ФСБУ 14/2022
Способ и период начисления амортизации	Организация начисляет амортизацию с даты признания в бухгалтерском учете нематериального актива по дату его выбытия. Амортизация за неполный месяц рассчитывается пропорционально количеству дней эксплуатации.	пункт 38 ФСБУ 14/2022
Срок полезного использования	Срок полезного использования (СПИ) НМА определяется при признании актива исходя из периода, в течение которого он приносит экономические выгоды (обычно > 12 месяцев). СПИ устанавливается на основе срока действия прав, ожидаемого периода использования, технических особенностей и морального устаревания	пункт 26 ФСБУ 14/2022
	3.5 Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости. Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость товаров формируется с учетом расходов по их заготовке и доставке при их приобретении.	П. 21, п. 32 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 №64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N 113-3/2012
Оценка готовой продукции, отгруженной продукции	Для обобщения информации о готовой продукции и товарах используется счет 41 «Товары»	подпункт «в» пункта 3.1 информации Минфина № 113-3/2012.

	3.6 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 N 107н.
	3.7 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. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг	Выручка в бухгалтерском учете признается по методу начисления (на дату отгрузки/оказания услуг) согласно ПБУ 9/99, независимо от кассового метода (поступления денег) в налоговом учете	ПБУ 9/99 "Доходы организаций" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

4. Основные средства, капитальные вложения в основные средства

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса принято к учету офисное оборудование необходимое для деятельности организации. Стоимость оборудования на конец 31.12.2024г. 309 тыс. рублей, амортизация за 2025г. 254 тыс. рублей, поступило оборудования на 908 тыс. рублей, стоимость основных средств на 31.12.2025 г. 963 тыс. рублей.

5. Запасы

В состав запасов по строке 1210 баланса входят товары, приобретенные для перепродажи в будущих периодах.

6. Дебиторская задолженность.

В состав финансовых оборотных активов по строке 1240 баланса входят: дебиторская задолженность покупателей в сумме 5702 тыс. рублей и расходы будущих периодов 75 тыс. рублей.

7. Инвентаризация

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	25.12.2025	—
Материально-производственные запасы	25.12.2025	—

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

8. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 145 727 тыс. руб., что выше аналогичного показателя прошлого года. Чистая прибыль организации за отчетный период составила 31 126 тыс. руб., что выше аналогичного показателя прошлого года. Рост показателей связан с увеличением цен и спроса на услуги товары организации.

9. Информация о деятельности

Компания планирует продолжать вести деятельность в 2026 году. Ликвидация или реорганизация не предусмотрена. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный период была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Генеральный директор ООО «Киберит»

А.Д. Исаев

"26" марта 2026 г.