

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий(код **ОКВЭД 62.02**) - выручка в 2025 г.- 966 442 руб.

(доля **0,16**)

Торговля оптовая неспециализированная (код **ОКВЭД 46.90**)- торговое оборудование - выручка в 2025 - 2 863 774, руб.

(доля **0,48**)

Торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением (код **ОКВЭД 46.51**) - выручка в 2025 - 2 153 920, руб.

(доля **0,36**)

Всего выручка - 5 984 136 руб.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п. 13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.7. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.9. Расчеты по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендациями Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности", Р-109/2019 - КпР "Регистр учета временных разниц", организация не ведет учет постоянных разниц.

2.10. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

Директор _____ Китаев Илья Алексеевич

12 марта 2026 г.

Приложение №1 Расшифровки строк баланса Строка 1210 "Запасы", графа "На 31 декабря 2025 г."

Сальдо на конец периода по дебету счета 10

213 914,02

Сальдо на конец периода по дебету счета 4 1

1 282 873,41

Итого по строке:

1 496 787,43

Приложение №2

Строка 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты", графа "На 31 декабря 2025 г."

Сальдо на конец периода по дебету счета 50

29 791,12

Сальдо на конец периода по дебету счета 51

1 604 404,12

Итого по строке:

1 634 195,24

Приложение №3

Строка 1240 "Финансовые и другие оборотные активы", графа "На 31 декабря 2025 г."

Сальдо на конец периода по дебету счета 62.01

216 586,00

Сальдо на конец периода по дебету счета 60.02

99 859,42

Сальдо на конец периода по дебету счета 68.90

22 362,61

Сальдо на конец периода по дебету счета 71.01, развернутое по субконто "Работники организации"

3 186,33

Сальдо на конец периода по дебету счета 76.02

42 919,03

Итого по строке:

384 993,42

Приложение №4

Кредиторская задолженность

Сальдо на конец периода по кредиту счета 60.01

69 278,26

Сальдо на конец периода по кредиту счета 62.02

73 350,00

Сальдо на конец периода по дебету счета 76.АВ

-1 508,33

Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.01

6 018,40

Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.02

98 359,00

Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.04.1

14 485,94

Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.07

772,00

Сальдо на конец периода по кредиту счета 69.09

23 539,50

Итого по строке:

284 294,77

Приложение №5 Отчет о финансовых результатах

Выручка (2110) - за 2025 г.

Оборот по счетам 90.01.1, 90.01.2, 90.03, 90.04 и 90.05

90.01.1

5 984 136,22 - всего в т.ч.:

Торговое оборудование

2 843 390,00

Переданные права (лицензии)

1 824 741,82

Услуги ЦТО

504 210,00

Компьютеры

318 300,00

Комплексное обслуживание

185 010,00

Услуги ЦТО АТОЛ

137 852,00

Услуги оказанные (ПО, компьютеры)

49 720,00

Услуги оказанные (видеонаблюдение, мониторинг)

49 700,00

Услуги по ремонту торгового оборудования

39 950,00

Прочие товары

20 384,40

Компьютерное оборудование

10 878,00

90.03

(693 232,65) всего в т.ч:

Компьютерное оборудование

(1 813,00)

Прочие товары

(3 397,40)

Услуги по ремонту торгового оборудования

(6 658,33)

Услуги оказанные (видеонаблюдение, мониторинг)
(8 283,55)
Услуги оказанные (ПО, компьютеры)
(8 286,69)
Услуги ЦТО АТОЛ
(22 975,33)
Комплексное обслуживание
(30 835,02)
Компьютеры
(53 049,99)
Услуги ЦТО
(84 035,01)
Торговое оборудование
(473 898,33)

Итого по показателю:
5 290 903,57

Приложение №6 Отчет о финансовых результатах

Расходы по обычным видам деятельности - за 2025 г.

Это обобщенная группа показателей, она рассчитывается суммированием показателей (групп показателей), описанных ниже. Среди таких показателей может определяться группа показателей, имеющая наибольший удельный вес в данной обобщенной группе показателей

Себестоимость продаж
(5 028 249,55)

Итого по обобщенной группе показателей:
(5 028 249,55)

Себестоимость продаж (2120) - за 2025 г.

Оборот по счетам 90.02.1 и 90.02.2

90.02.1
(5 028 249,55) всего в т.ч.

Компьютерное оборудование
(7 971,89)
Прочие товары
(13 417,00)
Компьютеры
(213 669,52)
Переданные права (лицензии)
(1 093 224,62)
Торговое оборудование
(1 727 044,53)
Общехозяйственные расходы
(1 972 921,99)

Прочие доходы - за 2025 г.

Это обобщенная группа показателей, она рассчитывается суммированием показателей (групп показателей), описанных ниже. Среди таких показателей может определяться группа показателей, имеющая наибольший удельный вес в данной обобщенной группе показателей

Прочие доходы
19 223,14

Итого по обобщенной группе показателей:
19 223,14

4. Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг
12 158,14 в т.ч.

Термопечатающий механизм для АТОЛ 11Ф AL.11F
3 773,34

Печатающий механизм для Атол 11ф SII LTR01-245-12
2 783,34
Термопечатающий механизм для АТОЛ 55Ф AL.55F
1 575,83
Блок питания FA018A-0902000E 9V 2A
1 056,27
Аккумулятор VRLA 6-1,3 АЧ-6В
933,33
Твердотельный накопитель SSD 2.5 " SATA-3 120Gb Silicon Povwer
552,08
Комплект пластиковых деталей P091 черный без стекла
537,04
Дисплей для91/92ф (S69695-DF024MB)
490,25
Аккумулятор 18650 2S1P 2600mAh 7.4V для АТОЛ Sigma 7ф
426,66
1С-ЭДО
30,00

8. Статьи, не включенные ни в один другой показатель отчета
7 065,00
Партнерский процент

Прочие расходы (2350) - за 2025 г.

8. Иная операционная деятельность
(42 939,84)
Услуги банка

10. Статьи, не включенные ни в один другой показатель отчета
(27 173,95) в т.ч. (не уменьшающие налогооблагаемую прибыль.)

Материальная помощь
(12 000,00)
Подарки
(12 000,00)
Прочие убытки приравненные к внереализационным расходам (не уменьш. базу)
(3 173,95)
Пени штрафы