

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

1. Основные виды экономической деятельности

1.1. Основной вид экономической деятельности – производство компьютеров и периферийного оборудования.

2. Учетная политика

2.1. Применяемые Положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»,
- ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»,
- ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»,
- ПБУ 9/99 «Доходы организации (утратит силу с 01.01.2027)»,
- ПБУ 10/99 «Расходы организации»,
- ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»,
- ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»,
- ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»,
- ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»,
- ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»,

2.2. Применяемые Федеральные стандарты бухгалтерского учета:

- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»,
- ФСБУ 5/2019 «Запасы»,
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»,
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»,
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»,
- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»,
- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»,
- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

2.3. Не применяемые Положения по бухгалтерскому учету в связи со статусом субъекта МСП:

- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда (утратит силу с 01.01.2027)»,
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»,
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»,
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»,
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»,
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

2.4. Не применяемые Положения по бухгалтерскому учету в связи с отсутствием соответствующих хозяйственных операций (деятельности):

- ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»,
- ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности»,
- ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов».

2.5. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская финансовая отчетность» по упрощенной форме.

2.6. Учет активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни.

2.6.1. Бухгалтерский учет активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни осуществляется в рублях и копейках методом начисления.

2.7. Критерии существенности.

2.7.1. Показатель отчетности признается существенным и отражается обособленно, если его значение составляет не менее 5% от итога данных по соответствующей строке баланса.

2.7.2. Существенность бухгалтерской ошибки определяется в каждом конкретном случае исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

2.7.3. Исправление существенной ошибки предшествующего отчетного года, выявленной после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год осуществляется без ретроспективного пересчета.

2.8. Последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, отражаются в бухгалтерской отчетности перспективно.

2.9. Учет основных средств.

2.9.1. Лимит стоимости активов, в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, составляет 100000 рублей.

2.9.2. Первоначальная стоимость основного средства определяется:

- при приобретении за плату - по цене поставщика и затрат на монтаж (при наличии таких затрат и если они не учтены в цене объекта);
- при их сооружении (изготовлении) - в сумме, уплачиваемой по договорам строительного подряда и иным договорам, заключенным с целью приобретения, сооружения и изготовления основных средств.

Иные затраты, связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме в периоде их осуществления.

2.9.3. Начисление амортизации по всем объектам основных средств, за исключением производственного и хозяйственного инвентаря, производится линейным способом.

2.9.4. Амортизация производственного и хозяйственного инвентаря начисляется единовременно в размере их первоначальной стоимости при принятии таких объектов к учету.

2.9.5. Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств в течение отчетного года производится ежемесячно в размере 1/12 исчисленной годовой суммы.

2.9.6. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Различие сроков полезного использования частей объекта является существенным, если части объекта отнесены к разным амортизационным группам.

2.9.7. Переоценка основных средств не производится.

2.9.8. Существенные затраты на проведение обслуживания объектов основных средств (капитальный ремонт, проверка технического состояния и т.п.), возникающие через определенный временной интервал (более 12 месяцев) в течение срока эксплуатации таких объектов признаются в качестве внеоборотных активов и погашаются в течение предполагаемого срока службы объекта после капитального ремонта. Затраты признаются существенными в случае, когда стоимость выполненных работ превышает остаточную стоимость объекта.

2.10. Учет материально-производственных запасов (МПЗ).

2.10.1. Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

2.10.2. Приобретенные материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости с применением счета 10 "Материалы".

2.10.3. Стоимость сырья, материалов учитывается в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их передачи в производство (эксплуатацию), а товаров учитывается в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере реализации по средней учетной стоимости.

2.10.4. Остатки по счетам материально-производственных запасов считаются существенными, если их доля составляет свыше 5% от общего объема МПЗ, приобретенных в отчетном периоде.

2.11. Учет незавершенного производства.

2.11.1. Незавершенное производство оценивается по фактической производственной себестоимости.

2.12. Учет специальной одежды, специальной оснастки, специальных инструментов и приспособлений.

2.12.1. Учет специальной одежды, специальной оснастки, специальных инструментов и приспособлений организован в порядке, предусмотренном для учета основных средств, в соответствии с ПБУ 6/01 "Учет основных средств".

2.12.2. Списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, производится единовременно в момент ее передачи (отпуска) работникам организации.

2.12.3. Стоимость специальной оснастки погашается линейным способом в течение всего срока полезного использования.

2.13. Учет доходов.

2.13.1. К обычным видам деятельности организации относятся:

- оптовая торговля компьютерами, периферийным оборудованием и программным обеспечением;
- производство компьютеров и периферийного оборудования.

2.13.2. Выручка от реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) для целей бухгалтерского учета признается в общеустановленном порядке (при одновременном выполнении всех условий, установленных п. 12 ПБУ 9/99 "Доходы организации").

2.14. Учет расходов.

2.14.1. Порядок признания общехозяйственных расходов

Для целей формирования финансового результата деятельности общехозяйственные (управленческие) расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.14.2. Расходы на продажу (коммерческие расходы) признаются в себестоимости реализованной продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг полностью в отчетном периоде их признания в учете.

2.15. Учет расходов по займам и кредитам.

2.15.1. Дополнительные расходы по займам включаются в состав прочих расходов единовременно в том периоде, к которому они относятся.

2.15.2. Проценты, причитающиеся к оплате займодателю (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

2.15.3. Для целей признания расходов по займам, подлежащим включению в стоимость инвестиционного актива, объект имущества, создаваемый организацией, признается инвестиционным, если подготовка его к предполагаемому использованию требует: более 1 месяца и капитальных вложений в сумме от 1000000 руб.

2.15.4. Проценты по причитающемуся к оплате векселю отражаются обособленно от вексельной суммы как кредиторская задолженность и отражаются в составе прочих расходов в отчетных периодах, к которым они относятся.

2.15.5. Начисленные проценты и (или) дисконт по облигации отражаются организацией-эмитентом в составе прочих расходов в отчетных периодах, к которым они относятся.

2.15.6. Все расходы по займам учитываются в составе прочих расходов.

2.16. Учет финансовых вложений.

2.16.1. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является серия.

2.16.2. Расходы, связанные с приобретением ценных бумаг, при условии, что их величина незначительна по сравнению со стоимостью самих ценных бумаг включаются в первоначальную стоимость ценных бумаг.

Существенной величиной признается превышение суммы расходов над стоимостью ценных бумаг в размере свыше 5%.

2.16.3. Расчет оценки долговых ценных бумаг и займов осуществляется по дисконтированной стоимости.

2.16.4. Оценка актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансового вложения, по которому не

определяется текущая рыночная стоимость, при его выбытии производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.16.5. Разница между первоначальной и номинальной стоимостью долговой ценной бумаги, по которой не определяется текущая рыночная стоимость относится на финансовые результаты (в состав прочих доходов или расходов) равномерно, в течение срока ее обращения, по мере причитающегося по ней дохода в соответствии с условиями ее выпуска.

2.16.6. Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка производится ежемесячно.

2.16.7. Доходы по финансовым вложениям относятся к прочим доходам.

2.16.8. Проверка на обесценение финансовых вложений производится по состоянию на 31 декабря отчетного года.

2.17. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

2.17.1. Пересчет выраженных в иностранной валюте доходов и расходов, формирующих финансовые результаты от ведения организацией деятельности за пределами РФ, в рубли производится с использованием официального курса этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемого ЦБ РФ, действовавшего на соответствующую дату совершения операции в иностранной валюте.

3. Нематериальные активы

3.1. Нематериальные активы, капитальные вложения в нематериальные активы, права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации отсутствуют.

4. Основные средства

4.1. Амортизируемые и неамортизированные основные средства, основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования, капитальные вложения в основные средства, а также капитальные вложения в инвестиционную недвижимость отсутствуют.

4.2. Прав пользования активами не имеется.

5. Финансовые вложения

5.1. Финансовые вложения отсутствуют.

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение			
Запасы - всего	2025 г.	5844	(-)	-	(-)	-	-	-	X	X	5844	(-)
	2024 г.	5844	(-)	-	(-)	-	-	-	X	X	5844	(-)
в том числе: материалы	2025 г.	4100	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	4100	(-)
	2024 г.	4100	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	4100	(-)

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав отсутствуют.

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано		переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы				восстановление резерва
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	2025 г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)

	2024 г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
Краткосрочная дебиторская задолженность -	2025 г.	512	(-)	-	-	(-)	(512)	-	-	-	(-)
	2024 г.	512	(-)	2	-	(2)	(-)	-	-	512	(-)
в том числе:	2025 г.	512	(-)	-	-	(-)	(512)	-	-	-	(-)
	поставщики	2024 г.	512	(-)	2	-	(2)	(-)	-	512	(-)
Итого	2025 г.	512	(-)	-	-	(-)	(512)	-	-	-	(-)
	2024 г.	512	(-)	2	-	(2)	(-)	-	-	512	(-)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	512	512	512	512
в том числе: поставщики	-	-	512	512	512	512

8. Обязательства

8.1. 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	2025 г.	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	2024 г.	-	-	-	(-)	(-)	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	2025 г.	1995	2	-	(-)	(-)	-	1997
	2024 г.	1995	-	-	(-)	(-)	-	1995
в том числе: поставщики	2025 г.	1995	2	-	(-)	(-)	-	1997
	2024 г.	1995	-	-	(-)	(-)	-	1995
Итого	2025 г.	1995	2	-	(-)	(-)	-	1997
	2024 г.	1995	-	-	(-)	(-)	-	1995

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	-	-

Отчисления на социальные нужды	-	-
Амортизация	-	-
Прочие затраты	3	4
Итого по элементам	3	4
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	3	4

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства, бюджетные кредиты отсутствуют.

12. Иная информация

12.1. События после отчетной даты, способные повлиять на показатели бухгалтерской отчетности не установлены.

12.2. Средства индивидуализации, созданные собственными силами экономического субъекта отсутствуют.

12.3. Организация относится к экономическим субъектам малого и среднего предпринимательства и контролируется непосредственно физическим лицом - собственником, сведения о котором содержатся в Государственном реестре юридических лиц.

12.4. Применяется общая система налогообложения, освобождения от исполнения обязанностей плательщика НДС не имеется.

12.5. Хозяйственная деятельность в отчетном периоде не велась, расходы понесены в связи с представлением установленной отчетности в государственные органы.