

## Общество с ограниченной ответственностью «КИБЕРТЕХНО»

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

### 1. Основные виды экономической деятельности

Торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением, ОКВЭД 46.51.

### 2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.  
Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

#### 2.1. Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

#### 2.2. Учет основных средств

После признания все основные средства оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Объекты стоимостью не более 100 000 рублей списываются в расходы в момент принятия к учету.

Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации, без обесценения.

#### 2.3. Учет запасов

Запасы списываются по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения.

Применяются упрощенные способы учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости, без обесценения.

2.4. Организация является исполнителем по государственным оборонным заказам (ГОЗ), в связи с чем, в соответствии с законом от 29.12.2012 № 275-ФЗ, учет финансовых результатов, доходов и расходов по каждому ГОЗ ведется отдельно.

Прямые затраты учитываются на счете 20 «Основное производство» по каждому ГОЗ-контракту. К прямым затратам относятся стоимость комплектующих, программного обеспечения, услуги по сборке изделий, тестированию, сертификации и т.п.

Все остальные расходы являются косвенными и учитываются на счете 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность».

База распределения косвенных затрат – себестоимость в рамках ГОЗ-контракта реализованного товара в объеме себестоимости всех реализованных за этот период товаров (без учета НДС) (в периоде реализации).

#### 2.5. Отчетность

Начиная с 2025 года организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

### 3. Основные средства

#### 3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация	поступило	списано		амортизация	первоначальная стоимость	накопленные амортизация
					первоначальная стоимость	накопленные амортизация			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	-	-	1 948	-	-	(383)	1 948	(383)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	1 948	-	-	(383)	1 948	(383)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

#### 3.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	1 565	-	-
в том числе:			
Офисное оборудование	1 565	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

#### 3.3. Капитальные вложения в основные средства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		фактические затраты	затраты	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	232	(232)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:						
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	232	(232)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	1 948	-	(1 948)	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

#### 4. Запасы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		фактическая себестоимость	затраты	списано		изменения видов запасов	фактическая себестоимость	фактическая себестоимость
				фактическая себестоимость	фактическая себестоимость			
Запасы - всего	За 2025 г.	36 420	109 812	(136 983)	Х		9 249	
	За 2024 г.	27 075	194 419	(185 074)	Х		36 420	
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	15	93	(163)		72		17
	За 2024 г.	26	38	(49)		-		15
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	(120 721)		120 721		-
	За 2024 г.	-	-	(172 104)		172 104		-
Товары	За 2025 г.	36 405	104 276	(14 591)		(116 858)		9 232
	За 2024 г.	27 049	194 381	(12 921)		(172 104)		36 405
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	5 443	(1 508)		(3 935)		-
	За 2024 г.	-	-	-		-		-

#### 5. Дебиторская задолженность

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			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	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	5 995	-	12 585	-	(185)	-	-	-	18 395	-
	За 2024 г.	52 069	-	1 628	-	(47 255)	-	-	-	5 995	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	175	-	9 301	-	(175)	-	-	-	9 301	-
	За 2024 г.	4 161	-	175	-	(4 161)	-	-	-	175	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 453	-	2 346	-	-	-	-	-	3 799	-
	За 2024 г.	4 476	-	1 453	-	(4 472)	(4)	-	-	1 453	-

Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	4 367	-	10	-	(10)	-	-	4 367
	За 2024 г.	4 890	-	-	-	(80)	(443)	-	4 367
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	928	-	-	-	-	928
	За 2024 г.	38 542	-	-	-	(38 542)	-	-	-
Итого	За 2025 г.	5 995	-	12 585	-	(185)	-	-	18 395
	За 2024 г.	52 069	-	1 628	-	(47 255)	-	-	5 995

## 6. Обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода
			поступило		списано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	20 639	11 116	-	(18 343)	-	13 411
	За 2024 г.	51 412	19 149	-	(49 556)	-	20 639
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2 192	690	-	(2 192)	-	690
	За 2024 г.	12 402	2 192	-	(12 036)	(366)	2 192
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	14 861	10 010	-	(14 770)	-	10 101
	За 2024 г.	3 914	14 861	-	(3 914)	-	14 861
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	53	-	-	-	53
	За 2024 г.	2 528	-	-	(2 528)	-	-
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	1 135	-	-	(1 135)	-	-
	За 2024 г.	1 135	-	-	-	-	1 135
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	355	(355)	-	-	-	-
	За 2024 г.	355	-	-	-	-	355
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	448	245	-	-	-	693
	За 2024 г.	282	448	-	(282)	-	448
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	1 370	309	-	-	-	1 679
	За 2024 г.	141	1 370	-	(141)	-	1 370
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	242	-	-	(242)	-	-
	За 2024 г.	29 884	242	-	(29 884)	-	242

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	36	164	-	(4)	-	196
	За 2024 г.	50	36	-	(50)	-	36
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	721	-	-	(721)	-	-
Итого	За 2025 г.	20 639	11 116	-	(18 343)	-	13 411
	За 2024 г.	51 412	19 149	-	(49 556)	-	20 639

## 7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	128 005	183 932
Затраты на оплату труда	11 880	5 009
Отчисления на социальные нужды	2 351	1 019
Амортизация	383	-
Прочие затраты	6 830	6 020
Итого по элементам	149 449	195 980
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	211	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	149 660	195 980

## 9. Иная информация

В связи с тем, что в отчетности за 2024 год дебиторская/кредиторская задолженность была отражена в развернутом виде, внесены изменения в соответствующие показатели бухгалтерского баланса на 31 декабря 2024 года.

Краткосрочные депозиты и вклады сроком до трех месяцев, включенные в отчетности за 2023-2024 гг в показатель строки 1240 Финансовые и другие оборотные активы, в отчетности за 2025 год отражены в составе строки 1250 Денежные средства и денежные эквиваленты.

Генеральный директор ООО «КИБЕРТЕХНО»

Пресняков С.С.

25.03.2026

