

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «Интеллектуальные программы»

за 2025 год

1. Основные сведения

1.1. Информация об организации.

1.1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Интеллектуальные программы» (ООО «ИнтелПро») зарегистрировано в ЕГРЮЛ 02.12.2003г.

1.1.2. Численность работающих за отчетный период составляет: 6 человек.

1.1.3. Основной вид деятельности организации в отчетном периоде: Деятельность по дополнительному профессиональному образованию прочая.

1.1.4. Руководство текущей деятельностью осуществляет единоличный исполнительный орган – Генеральный директор, действующий на основании Устава без доверенности.

1.1.5. Общество является субъектом малого предпринимательства – микропредприятием.

1.1.6. Применяет упрощенную систему налогообложения (объект «Доходы»)

1.1.7. Имеет лицензию на осуществление образовательской деятельности от 27.02.2018г. № 039181

2. Информация об учетной политике

2.1. Информация об учетной политике.

2.1.1. Бухгалтерская отчетность ООО «Интеллектуальные программы» составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

2.1.2. Учетная политика сформирована исходя из допущений, предусмотренных п. 5 ПБУ 1/2008.

2.1.3. Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является плательщиком налога на прибыль, на основании чего не применяет следующие Стандарты бухгалтерского учета:

- 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 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н;
- 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;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

-

2.2. Учетная политика. Нематериальные активы и капитальные вложения в них.

2.2.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

2.3. Учетная политика. Основные средства и капитальные вложения в них

2.3.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость за единицу актива больше 250 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

2.3.2. Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение.

2.3.3. Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет капвложения в ОС на обесценение.

2.3.4. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

2.3.5. Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, первоначально оценивает обязательство по лизингу (формирует фактическую стоимость права пользования активом) исходя из первоначальной оценки обязательства по лизингу и суммы будущих лизинговых платежей на дату предоставления предмета лизинга. Иные затраты по лизингу признаются расходами периода, в котором они осуществлены.

2.4. Учетная политика. Аренда

2.4.1. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Это право используется в отношении всех предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

2.5. Учетная политика. Финансовые вложения

2.5.1. Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, учитывает все свои финансовые вложения, как рыночные, так и нерыночные, по первоначальной стоимости и не отражает обесценение финансовых вложений в бухгалтерском учете в случаях, когда расчет величины такого обесценения затруднителен.

2.6. Учетная политика. Доходы и расходы

2.6.1. В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).

2.6.2. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат.

2.6.3. Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, выявленные ошибки, относящиеся к прошлым годам, исправляет вне зависимости от их существенности, т.е. с

отражением выявленных доходов (расходов) на счете 91 "Прочие доходы и расходы" без ретроспективного пересчета показателей прошлых лет.

3. Информация об основных средствах

3.1. Активы, относящиеся к объектам ОС, стоимость которых за единицу превышает установленный учетной политикой лимит, отсутствуют. Капитальные вложения на приобретение, создание активов, стоимость которых не превышает установленного лимита, сразу отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

3.2. В отчетном периоде полностью выкупленные объекты лизинга приняты к учету в составе собственных основных средств и отражена накопленная амортизация по данным объектам лизинга, начисленная до перехода права собственности, как амортизация собственных основных средств. В этом же периоде произошло выбытие данных объектов основных средств. Результат от выбытия основных средств отражен в составе прочих доходов.

4. Информация об учете аренды

4.1. Информация, раскрываемая арендатором

4.1.1. Организация в отчетном периоде арендовала следующие виды имущества: нежилое помещение.

4.1.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в соответствии с пунктом 11 ФСБУ 25/2018 "Учет аренды".

Это право в отчетном периоде используется в отношении следующих договоров: Договор аренды нежилого помещения, со сроком аренды не более 12 месяцев.

4.1.3. Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

4.1.4. Расходы по таким договорам составили 225,3 тыс. рублей.

5. Информация о финансовых вложениях

5.1. Информация о сроках погашения займов приведена в таблице.

Наименование дебитора (займополучателя)	Описание финансовых вложений	Сумма займа (тыс. руб.)	Срок погашения
ООО «Гисофт»	Предоставленные займы (денежные средства по дог. займа)	6820	08.12.2026
	Итого:	6820	

5.2. Начисленные проценты по займам выданным отражаются в составе прочих доходов.

6. Информация о дебиторской задолженности

6.1. Дебиторская задолженность на 31.12.2025 года в сумме 2991 тыс. руб. включает:

- задолженность в виде процентов по займам выданным— 2882 тыс. руб.
- авансы выданные поставщикам – 62 тыс. руб.
- прочие дебиторы – 47 тыс. руб.

7. Информация о кредиторской задолженности

7.1. Кредиторская задолженность на 31.12.2025 года в сумме 4346 тыс. руб. включает:

- задолженность перед поставщиками – 5 тыс. руб.

- авансы полученные от покупателей – 2138 тыс. руб.
- задолженность по оплате труда— 2080 тыс. руб.
- налоги и сборы – 120 тыс. руб.
- прочие кредиторы – 3 тыс. руб.

7.2. Задолженность по налогам и сборам является текущей и погашается в установленные законодательством сроки.

8. Иная информация

8.1. Информация, раскрываемая ООО

8.1.1. На отчетную дату уставный капитал Общества составляет 10000 рублей, остается без изменений и оплачен полностью.

8.2. Иная информация

8.2.1. Бенефициарными владельцами являются два физических лица - граждане Российской Федерации, доли которых в уставном капитале составляет по 50% у каждого. Персональные данные бенефициарных владельцев не раскрываются, поскольку отсутствует согласие на раскрытие этой информации.

8.2.2. В 2025 году в Бухгалтерском балансе величина нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) отчетного периода, отражаемая по строке 1300, увеличилась на сумму не востребованных в установленный законодательством срок дивидендов, а именно на 13928 тыс. руб.

Дата составления пояснений 25 марта 2026 года.

Генеральный директор



Гнилицкий И.В.