ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«Софт Мастер»

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

в текстовой и табличной формах.

1. Общие положения

1.1 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.

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" *(наименование организации)* применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:
-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	2.3 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»
	2.4 Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
	2.5 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.
	2.6 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)

3. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	5 367	(3 609)	869	-	-	(1 082)	6 237	(4 691)
	За 2024 г.	4 411	(2 479)	956	-	-	(1 130)	5 367	(3 609)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	657	(562)	90	-	-	(28)	747	(591)
	За 2024 г.	657	(534)	-	-	-	(28)	657	(562)
Офисное оборудование	За 2025 г.	4 642	(3 017)	464	-	-	(1 030)	5 106	(4 047)
	За 2024 г.	3 685	(1 922)	956	-	-	(1 095)	4 642	(3 017)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	69	(29)	315	-	-	(24)	384	(53)
	За 2024 г.	69	(23)	-	-	-	(6)	69	(29)

4. 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	За 2025 г.	110	-	124 345	(124 455)	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	-	-	119 553	(119 443)	-	-	X	X	110	-
Сырье и материалы	За 2025 г.	110	-	775	(544)	-	-	(340)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 257	(734)	-	-	(414)	-	110	-
Товары	За 2025 г.	-	-	88	(88)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	7	(7)	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	123 482	(123 822)	-	-	340	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	118 289	(118 702)	-	-	414	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5. 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		
				поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
		по условиям договора		в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	575	-	195 052	-	(193 649)	-	-	-	1 977	-
	За 2024 г.	990	-	171 604	29	(172 048)	-	-	-	575	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	11	-	189	-	(23)	-	-	-	177	-
	За 2024 г.	229	-	11	-	(229)	-	-	-	11	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	193 412	-	(193 412)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	171 396	-	(171 396)	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	565	-	-	-	-	-	-	-	565	-
	За 2024 г.	338	-	227	-	-	-	-	-	565	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	801	-	(214)	-	-	-	587	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	188	-	-	-	-	-	188	-
	За 2024 г.	422	-	(29)	29	(422)	-	-	-	-	-

Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	462	-	-	-	-	-	462	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	575	-	195 052	-	(193 649)	-	-	X	1 977	-
	За 2024 г.	990	-	171 604	29	(172 048)	-	-	X	575	-

6. 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	За 2025 г.	4 500	-	-	(4 500)	-	-	-
	За 2024 г.	4 500	-	-	-	-	-	4 500
Долгосрочные займы	За 2025 г.	4 500	-	-	(4 500)	-	-	-
	За 2024 г.	4 500	-	-	-	-	-	4 500
Безвозмездные поступления	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по возмещению материального ущерба	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 716	126	-	(731)	-	-	1 111
	За 2024 г.	991	688	-	37	-	-	1716

в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	126	89	-	(128)	-	-	87
	За 2024 г.	121	128	-	(123)	-	-	126
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1 590	-	-	(603)	-	-	987
	За 2024 г.	870	357	-	161	-	-	1 387
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	37	-	-	-	-	37
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	203	-	-	-	-	-	203
	За 2024 г.	-	203	-	-	-	-	203
Итого	За 2025 г.	6 216	126	-	(5 231)	-	X	1 111
	За 2024 г.	5 491	688	-	37	-	X	6 216

7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	824	1 147
Затраты на оплату труда	168 610	164 172
Отчисления на социальные нужды	13 135	9 860
Амортизация	1 082	1 130
Прочие затраты	9 884	9 003
Итого по элементам	193 535	185 312
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	193 535	185 312

Директор **Чернышов А.Ю.**

_____ _____ _____

(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

«30» марта 2026 г.