

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Сетевой проект» за 2025 год

Организация: ООО «Сетевой проект»

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7726377440

Форма собственности (по ОКФС): 16 (Частная собственность)

ОГРН 1167746469450

Адрес: 117638, Город Москва, проезд Симферопольский, д. 18, кв. 198

Учредители: Андреев Александр Геннадьевич

Единицы измерения: тыс. руб.

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Сетевой проект» (далее – Общество) за 2025 год. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

Отрицательные и вычитаемые показатели представлены в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество является субъектом малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Основные виды экономической деятельности Общества:

- Розничная торговля, осуществляемая через телемагазины и компьютерные сети (электронная торговля, включая Интернет) (ОКВЭД 52.61.2);
- Торговля розничная, осуществляемая непосредственно при помощи информационно-коммуникационной сети Интернет (ОКВЭД 47.91.2).

Настоящая отчетность составлена в виде электронного документа, подписанного электронной подписью, и подлежит утверждению общим собранием участников.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Общество ведет бухгалтерский учет исходя из допущения непрерывности деятельности и применяет метод начисления. Продолжительность обычного операционного цикла составляет 12 месяцев.

Капитальные вложения и Основные средства (ФСБУ 26/2020, ФСБУ 6/2020)

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. В связи с применением упрощенных способов учета, первоначальная стоимость определяется в сумме фактических затрат на приобретение (сооружение) у поставщика, без включения иных затрат (транспортных, консультационных и т.д. — они признаются расходами текущего периода). Оценочные обязательства по будущему демонтажу и восстановлению окружающей среды в стоимость не включаются.

Лимит стоимости для признания актива основным средством установлен в размере 100 000 руб. Активы дешевле лимита списываются в расходы в периоде приобретения.

Амортизация начисляется линейным способом. Начисление начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта. Ликвидационная стоимость всех объектов основных средств принимается равной нулю. Последующая переоценка основных средств не проводится. Общество не проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение.

Нематериальные активы (ФСБУ 14/2022)

Общество применяет упрощенный способ учета и признает затраты на приобретение и создание

нематериальных активов в качестве расходов по обычным видам деятельности в том периоде, в котором они понесены. Нематериальные активы в балансе не формируются.

Запасы (ФСБУ 5/2019)

Запасы оцениваются по фактической себестоимости, в которую включаются только цены поставщиков (без учета скидок и премий). Прочие затраты (на доставку, фасовку и т.д.) признаются расходами периода, в котором они понесены. Запасы для управленческих нужд списываются в расходы единовременно в периоде приобретения.

При отпуске в производство и ином выбытии запасы оцениваются по средней себестоимости. Общество не создает резерв под обесценение запасов и не оценивает их по чистой стоимости продажи на отчетную дату.

Аренда (ФСБУ 25/2018)

Общество не выступает в качестве арендатора.

Финансовые вложения (ПБУ 19/02)

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости (сумме фактических затрат). Общество не осуществляет последующую оценку финансовых вложений по текущей рыночной стоимости и не формирует резерв под их обесценение.

Учет расходов по займам и кредитам (ПБУ 15/2008)

Все расходы по полученным займам и кредитам (включая проценты) признаются прочими расходами в том отчетном периоде, в котором они произведены. В стоимость инвестиционных активов проценты не включаются.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается по сумме, вытекающей из условий договоров. Резерв по сомнительным долгам создается по каждому сомнительному долгу на основе оценки платежеспособности конкретного должника.

Доходы и расходы

Выручка признается по мере передачи права собственности на товары (выполнения работ, оказания услуг). Управленческие и коммерческие расходы признаются полностью в себестоимости продаж (расходах по обычным видам деятельности) того отчетного периода, в котором они понесены.

3. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

С 1 января 2025 года Общество начало обязательное применение ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

В соответствии с п. 15.1 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», Общество, имеющее право на упрощенные способы ведения учета, отражает последствия изменений учетной политики перспективно.

В связи с этим, сравнительные показатели за 2024 и 2023 годы не пересчитывались, за исключением переклассификации отдельных статей баланса для приведения в соответствие с новой номенклатурой строк (реклассификация не привела к изменению валюты баланса и финансовых результатов прошлых лет).

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК

Учетная политика:

Общество применяет упрощенный способ учета нематериальных активов (НМА) и капитальных вложений в них. Затраты на приобретение, создание НМА, а также затраты на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (НИОКР) признаются в

качестве расходов по обычным видам деятельности в периоде, в котором они были понесены. Нематериальные активы в бухгалтерском балансе не признаются.

Раскрытие информации:

Сальдо по статьям «Нематериальные активы» и «Капитальные вложения в нематериальные активы» на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года равно нулю.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

Учетная политика:

Объекты основных средств (ОС) и инвестиционной недвижимости (ИН) принимаются к учету по первоначальной стоимости, которая формируется в упрощенном порядке (включает только цену поставщика/подрядчика). Затраты, связанные с приобретением, созданием и улучшением объектов, капитализируются. Амортизация начисляется линейным способом. Последующая переоценка объектов не проводится. Проверка основных средств и капитальных вложений на обесценение не осуществляется.

Раскрытие информации:

Основные средства и капитальные вложения за отчетный период отсутствуют.

В составе основных средств отсутствуют объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования).

6. ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ

Учетная политика:

В связи с применением права на упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, Общество не проверяет капитальные вложения, основные средства, нематериальные активы и запасы на обесценение. Убытки от обесценения в отчетном периоде не признавались.

7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Учетная политика:

Финансовые вложения (доли в уставных капиталах, предоставленные займы, депозиты) принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной сумме фактических затрат на их приобретение. Последующая оценка финансовых вложений по текущей рыночной стоимости не производится. Резерв под обесценение финансовых вложений не формируется. Долговые ценные бумаги и выданные займы не дисконтируются и отражаются по номинальной стоимости.

Раскрытие информации:

Финансовые вложения в отчетном периоде отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2025 года финансовые вложения, находящиеся в залоге или переданные третьим лицам в качестве обеспечения, у Общества отсутствуют.

8. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Учетная политика:

В составе прочих внеоборотных активов отражаются авансы и предварительная оплата, выданные поставщикам и подрядчикам в связи с осуществлением капитальных вложений. Отложенные налоговые активы не формируются в связи с отказом Общества от применения ПБУ 18/02.

Раскрытие информации:

По состоянию на отчетную дату прочие внеоборотные активы отсутствуют.

9. ЗАПАСЫ

Учетная политика:

Общество применяет упрощенный способ учета запасов. Запасы оцениваются при признании по фактической себестоимости, в которую включаются только суммы, уплаченные или подлежащие уплате поставщику (без учета скидок, премий и прочих затрат на доставку/заготовку). Запасы, предназначенные для управленческих нужд, списываются в расходы единовременно в периоде их приобретения.

Последующая оценка запасов по чистой стоимости продажи не производится, резерв под обесценение запасов не создается.

Раскрытие информации:

По состоянию на 31 декабря 2025 года балансовая стоимость запасов составила 610 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года: 610 тыс. руб.).

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав (в том числе находящиеся в залоге), по состоянию на отчетную дату отсутствуют.

10. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Учетная политика:

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете в суммах, вытекающих из условий договоров (без дисконтирования). Общество создает резерв по сомнительным долгам в случае выявления индивидуальных признаков невозвратности задолженности на основе оценки платежеспособности каждого конкретного должника. Дебиторская задолженность отражается в балансе за вычетом суммы созданного резерва.

Раскрытие информации:

Наличие и движение дебиторской задолженности за отчетный период (агрегировано):

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г., тыс. руб.	Возникло, тыс. руб.	Погашено / Списано, тыс. руб.	На 31 декабря 2025 г., тыс. руб.
Краткосрочная дебиторская задолженность	1 980	12	11	1 981

На 31 декабря 2025 года резерв по сомнительным долгам составил 0 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года: 0 тыс. руб.).

Существенная просроченная дебиторская задолженность, не покрытая резервом, на отчетную дату отсутствует. Права требования дебиторской задолженности в залог не передавались.

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Учетная политика:

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств (например, банковские депозиты до востребования). В связи с применением упрощенных способов ведения учета Общество не составляет Отчет о движении денежных средств в составе годовой отчетности.

Раскрытие информации:

Остаток денежных средств и их эквивалентов на отчетную дату:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г., тыс. руб.	На 31 декабря 2024 г., тыс. руб.
Денежные средства в кассе и на расчетных счетах в рублях	1	53

Денежные средства, использование которых ограничено (арестованные счета, средства на депозитах арбитражного суда и т.д.), по состоянию на 31 декабря 2025 года отсутствуют.

12. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Учетная политика:

В составе прочих оборотных активов отражаются авансы, выданные поставщикам и подрядчикам (не связанные с приобретением внеоборотных активов), а также долгосрочные активы к продаже. Долгосрочные активы к продаже (объекты, использование которых прекращено в связи с решением об их реализации) оцениваются по балансовой стоимости соответствующего актива на момент его переклассификации.

Раскрытие информации:

По состоянию на отчетную дату прочие оборотные активы отсутствуют.

В 2025 году Общество не принимало решений о прекращении отдельных видов деятельности. Объекты, классифицированные как долгосрочные активы к продаже, представлены выведенным из эксплуатации оборудованием, ожидающим реализации.

13. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Учетная политика:

Уставный капитал отражается в сумме, зафиксированной в учредительных документах Общества.

Раскрытие информации:

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 10 тыс. руб.

Изменений в размере уставного капитала в 2025 и 2024 годах не происходило.

По состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года УК полностью оплачен участником.

В 2025 году начисление дивидендов (распределение прибыли) в пользу участников Общества отсутствует.

14. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Учетная политика:

Заемные средства (кредиты и займы) отражаются в бухгалтерском балансе в сумме фактически поступивших денежных средств. В связи с применением упрощенных способов ведения учета Общество признает все расходы по займам и кредитам (включая проценты) прочими расходами в периоде их начисления. В стоимость инвестиционных активов проценты не включаются. Долгосрочные заемные средства, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных обязательств.

Раскрытие информации:

Наличие и движение заемных средств в отчетном периоде (агрегировано):

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г., тыс. руб.	Получено, тыс. руб.	Погашено, тыс. руб.	На 31 декабря 2025 г., тыс. руб.
Долгосрочные заемные средства	4 466	474	0	4 940

Задолженность по начисленным, но не уплаченным процентам на 31 декабря 2025 года отсутствует.

15. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Учетная политика:

Общество не выступает в качестве арендатора.

Раскрытие информации:

В 2025 году в составе расходов по обычным видам деятельности (в себестоимости продаж и управленческих расходах) арендные платежи отсутствуют.

16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Учетная политика:

Как субъект малого предпринимательства, имеющий право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, Общество использует право не применять ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Оценочные обязательства (включая резервы на оплату отпусков, гарантийный ремонт и судебные иски) в бухгалтерском учете не формируются. Фактические затраты на указанные цели признаются в составе расходов в периоде их возникновения.

Раскрытие информации:

По состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года остатки по оценочным обязательствам в бухгалтерском балансе отсутствуют.

17. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Учетная политика:

Кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете в суммах, вытекающих из условий договоров (без дисконтирования). Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, связанная с обычным операционным циклом, классифицируется как краткосрочная независимо от срока ее погашения.

Раскрытие информации:

Структура краткосрочной кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г., тыс. руб.	На 31 декабря 2024 г., тыс. руб.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5	7

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г., тыс. руб.	На 31 декабря 2024 г., тыс. руб.
Задолженность по налогам, сборам и страховым взносам	17	0
Задолженность перед персоналом по оплате труда	37	0
Прочая кредиторская задолженность	2	2
Итого	61	9

По состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года Общество не имеет существенной просроченной кредиторской задолженности перед поставщиками, бюджетом и внебюджетными фондами. Штрафы и пени за несвоевременную уплату налогов не начислялись.

18. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Учетная политика:

В составе прочих обязательств отражаются полученные от покупателей и заказчиков авансы в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), а также доходы будущих периодов.

Раскрытие информации:

Прочие обязательства на 31.12.25г отсутствуют.

19. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Учетная политика:

Выручка признается по мере передачи контроля над товарами (выполнения работ, оказания услуг) покупателю. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг (в расходах по обычным видам деятельности) отчетного периода в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В связи с применением права на упрощенные способы ведения учета, Общество не применяет ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» и ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда».

Раскрытие информации:

Структура выручки и себестоимости по основным видам деятельности (без учета НДС и акцизов):

Наименование показателя	Выручка за 2025 г., тыс. руб.	Себестоимость продаж за 2025 г., тыс. руб.	Выручка за 2024 г., тыс. руб.	Себестоимость продаж за 2024 г., тыс. руб.
Оказание услуг	0	(533)	0	(522)

В соответствии с требованиями п. 30 ФСБУ 4/2023, состав расходов по обычным видам деятельности (включая себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы) в разрезе экономических элементов представлен ниже:

Наименование показателя	За 2025 г., тыс. руб.	За 2024 г., тыс. руб.
Бух. обслуживание	205	197
Затраты на оплату труда	252	252
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	1	1
Страховые взносы	76	72
Итого расходов по элементам	533	522
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]) незавершенного производства, готовой продукции	0	0
Итого расходы по обычным видам деятельности	533	522

20. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Учетная политика:

Прочие доходы и расходы признаются методом начисления. В соответствии с п. 28 ФСБУ 4/2023, показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни (в том числе результат от выбытия основных средств, курсовые разницы), представляются в Отчете о финансовых результатах свернуто (зачтено).

Раскрытие информации:

Состав прочих доходов и расходов за отчетный период с учетом их существенности:

Расходы на услуги кредитных организаций	(34)	(29)
Прочие	(10)	0
Прочие доходы	1	0
Прочие расходы	(44)	(29)

В отчетном периоде у Общества отсутствовали доходы или расходы, связанные с обесценением или переоценкой внеоборотных активов, а также доходы или расходы от прекращаемой деятельности.

21. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Учетная политика:

Как субъект малого предпринимательства, имеющий право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, Общество использует право не применять ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Отложенные налоговые активы (ОНА) и отложенные налоговые обязательства (ОНО) в бухгалтерском учете не формируются. Расход по налогу на прибыль признается в Отчете о финансовых результатах в сумме текущего налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в соответствии с налоговой декларацией за отчетный период.

Раскрытие информации:

Текущий налог на прибыль за 2025 год исчислен исходя из налоговой базы, сформированной по правилам налогового учета, с применением ставки 25%. За 2024 год применялась ставка 20%.

Наименование показателя	За 2025 г., тыс. руб.	За 2024 г., тыс. руб.
Текущий налог на прибыль организаций	0	0

Нераспределенная прибыль (убыток) на 31.12.25г составляет (2 419).

22. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Учетная политика:

Как субъект малого предпринимательства, имеющий право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, Общество использует право не применять ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» в полном объеме. Раскрытию подлежит только минимально необходимая информация о контролирующих лицах в соответствии с требованиями п. 46д ФСБУ 4/2023.

Раскрытие информации:

Существенные операции со связанными сторонами в отчетном периоде не осуществлялись.

23. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Учетная политика:

Общество использует право, предоставленное субъектам малого предпринимательства, не применять ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Условные обязательства и условные активы в бухгалтерском учете не отражаются и в отчетности детально не раскрываются, за исключением случаев, когда они могут критически повлиять на непрерывность деятельности Общества.

Раскрытие информации:

По состоянию на 31 декабря 2025 года у Общества отсутствуют существенные незавершенные судебные разбирательства, в которых оно выступает ответчиком. Налоговые декларации Общества подлежат проверке налоговыми органами. Руководство считает, что Общество своевременно и в полном объеме уплачивает налоги, и не ожидает возникновения существенных дополнительных налоговых обязательств, пеней и штрафов. Общество не выдавало существенных обеспечений (поручительств, залогов) третьим лицам по обязательствам других организаций.

24. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Учетная политика:

Общество не использует сложные производные финансовые инструменты для хеджирования рисков. Управление финансовыми (кредитными, рыночными, рисками ликвидности) и операционными рисками осуществляется руководством в рамках текущей операционной деятельности путем диверсификации клиентской базы, проверки надежности контрагентов и планирования графиков платежей.

Раскрытие информации:

Общество оценивает концентрацию кредитного риска как низкую: задолженность распределена между различными покупателями, существенная просроченная задолженность отсутствует.

Риск ликвидности находится на приемлемом уровне: Общество располагает достаточным объемом оборотных активов для погашения текущей кредиторской задолженности и заемных средств в установленные договором сроки.

Операции Общества осуществляются преимущественно в рублях, в связи с чем валютный риск оценивается как незначительный.

25. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ**Учетная политика:**

Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения либо при наличии достаточной уверенности в том, что условия их предоставления будут выполнены, а средства будут получены. Средства государственной помощи отражаются как целевое финансирование с последующим признанием в составе прочих доходов по мере признания расходов, на финансирование которых они предоставлены.

Раскрытие информации:

В течение 2025 года Общество не получало государственную помощь.

26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**Учетная политика:**

События после отчетной даты, которые оказывают существенное влияние на финансовое состояние Общества и свидетельствуют об условиях, возникших после отчетной даты, раскрываются в текстовых пояснениях. События, подтверждающие условия, существовавшие на отчетную дату, отражаются путем корректировки соответствующих показателей отчетности.

Раскрытие информации:

В период между отчетной датой (31 декабря 2025 года) и датой подписания настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности существенных событий, способных оказать влияние на финансовое положение, результаты деятельности или движение денежных средств Общества, не произошло.

Генеральный директор
20.03.2026г



Андреев А.Г.