

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Разработка компьютерного программного обеспечения (код ОКВЭД 62.01)

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и приложений у нее. Приложения состоят из отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.4. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, организация не учитывает в составе объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, используемой в основной производственной деятельности со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Руководствуясь п. 4, 7 ФСБУ 14/2022 лимит стоимости для отнесения объектов к нематериальным активам не установлен.

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели

- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

2.5. Нематериальные активы

2.5.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	180 473	(20 779)	1 190	-	-	(18 377)	-	-	-	-	181 663	(39 156)
	За 2024 г.	179 444	(2 898)	1 030	-	-	(17 880)	-	-	-	-	180 473	(20 779)
в том числе:													
Программы ЭВМ	За 2025 г.	180 420	(20 770)	-	-	-	(18 218)	-	-	-	-	180 420	(38 988)
	За 2024 г.	179 390	(2 895)	1 030	-	-	(17 875)	-	-	-	-	180 420	(20 770)
из них исключительные права	За 2025 г.	180 420	(20 770)	-	-	-	(18 218)	-	-	-	-	180 420	(38 988)
	За 2024 г.	179 390	(2 895)	1 030	-	-	(17 875)	-	-	-	-	180 420	(20 770)
Другие НМА	За 2025 г.	53	(9)	1 190	-	-	(159)	-	-	-	-	1 243	(167)
	За 2024 г.	53	(4)	-	-	-	(5)	-	-	-	-	53	(9)
из них исключительные права	За 2025 г.	53	(9)	14	-	-	(6)	-	-	-	-	67	(15)
	За 2024 г.	53	(4)	-	-	-	(5)	-	-	-	-	53	(9)

2.5.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	1 443	(139)	1 190	-	-	(622)	-	-	-	-	2 633	(761)
	За 2024 г.	413	(14)	1 030	-	-	(125)	-	-	-	-	1 443	(139)
в том числе:													
Программы ЭВМ	За 2025 г.	1 390	(130)	-	-	-	(463)	-	-	-	-	1 390	(593)
	За 2024 г.	360	(10)	1 030	-	-	(120)	-	-	-	-	1 390	(130)
из них исключительные права	За 2025 г.	1 390	(130)	-	-	-	(463)	-	-	-	-	1 390	(593)
	За 2024 г.	360	(10)	1 030	-	-	(120)	-	-	-	-	1 390	(130)
Другие НМА	За 2025 г.	53	(9)	1 190	-	-	(159)	-	-	-	-	1 243	(167)
	За 2024 г.	53	(4)	-	-	-	(5)	-	-	-	-	53	(9)
из них исключительные права	За 2025 г.	53	(9)	14	-	-	(6)	-	-	-	-	67	(15)
	За 2024 г.	53	(4)	-	-	-	(5)	-	-	-	-	53	(9)

2.5.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	142 431	159 694	176 545
в том числе:			
Программы ЭВМ	141 432	159 650	176 496
из них созданные организацией	796	1 260	350
Другие НМА	1 000	44	50
из них созданные организацией	1 000	44	50
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	76	-	-
в том числе:			
Другие НМА	76	-	-
из них созданные организацией	76	-	-

2.5.4 Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	1 978	-	28 475	-	-	(1 190)	29 263	-
	За 2024 г.	1 000	-	2 007	-	-	(1 030)	1 978	-
в том числе:									
Другие НМА	За 2025 г.	1 978	-	1 592	-	-	(1 190)	2 380	-
	За 2024 г.	1 000	-	978	-	-	-	1 978	-
Программы ЭВМ	За 2025 г.	-	-	26 883	-	-	-	26 883	-
	За 2024 г.	-	-	1 030	-	-	(1 030)	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

2.5.5 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	4 931	(1 337)	6 978	(110)	18	(3 441)	-	-	-	-	11 798	(4 761)
	За 2024 г.	1 543	(59)	3 388	-	-	(1 278)	-	-	-	-	4 931	(1 337)
в том числе:													
Офисное оборудование	За 2025 г.	4 931	(1 337)	6 978	(110)	18	(3 441)	-	-	-	-	11 798	(4 761)
	За 2024 г.	1 543	(59)	3 388	-	-	(1 278)	-	-	-	-	4 931	(1 337)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.5. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду, если срок аренды не превышает 12 месяцев (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления

предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.6. Учет денежных средств

Денежные депозиты относятся к денежным эквивалентам (ПБУ 23/2011). Если денежные депозиты размещены на срок более 3-х месяцев и не предусматривают возможности досрочного расторжения, то такие депозиты относятся у к финансовым вложениям (п. 3 ПБУ 19/02).

2.7. Запасы

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

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов производится по средней стоимости.

2.8.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период			изменения видов запасов		На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано		резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение					
Запасы - всего	За 2025 г.	162	-	335 007	(333 953)	-	-	X	X	1 216	-
	За 2024 г.	-	-	145 081	(144 919)	-	-	X	X	162	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	162	-	11 268	(10 115)	-	-	(99)	-	1 216	-
	За 2024 г.	-	-	2 219	(1 881)	-	-	(176)	-	162	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	(303 453)	-	-	303 453	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	(123 116)	-	-	123 116	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	323 739	(20 385)	-	-	(303 354)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	142 862	(19 922)	-	-	(122 940)	-	-	-

2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.9.1. 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	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	91 078	-	416 327	-	(91 085)	-	(15 076)	-	-	416 320	(4 536)
	За 2024 г.	12 850	-	91 174	-	(12 946)	-	-	-	-	91 078	-
в том числе:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2 764	-	15 127	-	(2 852)	-	-	-	-	15 039	-
	За 2024 г.	687	-	2 867	-	(790)	-	-	-	-	2 764	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	87 734	-	394 179	-	(87 734)	-	(15 076)	-	-	394 179	(4 536)
	За 2024 г.	12 154	-	87 734	-	(12 154)	-	-	-	-	87 734	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	59	-	-	-	-	-	-	59	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	65	-	3 016	-	(57)	-	-	-	-	3 024	-
	За 2024 г.	-	-	65	-	-	-	-	-	-	65	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	99	-	3 598	-	-	-	-	-	-	3 697	-
	За 2024 г.	3	-	96	-	-	-	-	-	-	99	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	10	-	8	-	(10)	-	-	-	-	8	-
	За 2024 г.	6	-	6	-	(2)	-	-	-	-	10	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	407	-	339	-	(432)	-	-	-	-	315	-
	За 2024 г.	-	-	407	-	-	-	-	-	-	407	-
Итого	За 2025 г.	91 078	-	416 327	-	(91 085)	-	(15 076)	X	-	416 320	(4 536)
	За 2024 г.	12 850	-	91 174	-	(12 946)	-	-	X	-	91 078	-

2.9.2. 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	409 481	404 945	90 497	90 497	12 841	12 841
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15 302	15 302	2 764	2 764	687	687
Расчеты с покупателями и заказчиками	394 179	389 643	87 734	87 734	12 154	12 154

2.9.3. 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		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	26 500	31 000	-	-	-	57 500
	3а 2024 г.	16 500	10 000	-	-	-	26 500
в том числе:							
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	26 500	31 000	-	-	-	57 500
	3а 2024 г.	16 500	10 000	-	-	-	26 500
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	12 821	34 059	4	(11 639)	-	35 246
	3а 2024 г.	152 864	11 875	-	(151 918)	-	12 821
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	7 383	6 077	4	(7 218)	-	6 245
	3а 2024 г.	150 931	7 518	-	(151 066)	-	7 383
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	850	-	-	(850)	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	42	-	-	(42)	-	-
	3а 2024 г.	-	42	-	-	-	42
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	4 382	23 319	-	(4 379)	-	23 322
	3а 2024 г.	591	3 791	-	-	-	4 382
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	-	613	-	-	-	613
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	1 015	4 044	-	-	-	5 059
	3а 2024 г.	491	524	-	-	-	1 015
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	-	7	-	-	-	7
	3а 2024 г.	2	-	-	(2)	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	39 321	65 059	4	(11 639)	X	92 746
	3а 2024 г.	169 364	21 875	-	(151 918)	X	39 321

2.9.4. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	987	7 383	151 780
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	987	7 383	150 931
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	850

2.9.5. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	3а 2025 г.	3а 2024 г.
Материальные затраты	6 669	1 573
Затраты на оплату труда	394 437	179 077
Отчисления на социальные нужды	30 583	8 408
Амортизация	21 818	19 158
Прочие затраты	135 996	34 952
Итого по элементам	589 502	243 168
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	(1 020)
Итого расходы по обычным видам деятельности	589 502	242 148

2.9. Учет расчетов по налогу на прибыль

В 2025 году организация применяет пониженную налоговую ставку по налогу на прибыль для российских организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, подлежащему зачислению в федеральный бюджет (в размере 5 процентов), а налоговая ставка по налогу, подлежащему зачислению в бюджет субъекта Российской Федерации, - равна 0 процентов.

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом.

2.10. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

Генеральный директор Старовойтов Дмитрий Петрович

30 марта 2026 г.