Пояснения к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и
Отчету о финансовых результатах за 2025 год.
Общество с ограниченной ответственностью
"ЭВЕРЕСТ"

г. Москва 30.03.2026г.

Сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью "ЭВЕРЕСТ" (далее Общество) является коммерческой организацией, учрежденной физическими лицами, для удовлетворения потребностей рынка в товарах, работах, услугах, получение прибыли.

Основным видом деятельности Общества является: Разработка компьютерного программного обеспечения.

Юридический адрес: 117209, г.Москва, ул. Болотниковская, д. 40, к. 4, эт. П, пом.1, ком.1.

Государственная регистрация: ООО " ЭВЕРЕСТ " зарегистрировано 03 июня 2019г., основной государственный регистрационный номером ОГРН 1197746356642, ИНН/КПП 7727420522/772701001.

Исполнительный орган: Генеральный директор - Бельтюков Павел Анатольевич

Списочная численность сотрудников на 31 декабря 2025 года составила 1 человек.

Основание составления и состав бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности, в том числе, в соответствии с федеральными стандартами.

Состав бухгалтерской отчетности за 2025 год:

Бухгалтерский баланс на 31.12.2025;
Отчет о финансовых результатах за 2025 год;
Пояснения в письменной форме;

Отчетность составлена в тысячах рублей, по методу начисления.

В связи с принятием ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность организации» все показатели в отчетности приводятся в свернутом виде.

Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета.

Организационная часть.

ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» не применяется. В том числе, не создается резерв на выплату отпусков.

Общество, как малое предприятие, которое вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, по которым не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды. Предмет аренды не признается в качестве

права пользования активом и обязательства по аренде, а арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Общество исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности, без ретроспективного пересчета, путем внесения исправлений в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка в соответствие с Приказом Минфина России 63н от 28.06.2010 ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности".

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, которые принимаются ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период (п. 3 ПБУ 22/2010). Общество признает существенными ошибки, искажающие значение любой строки отчетности на 10% или более.

Общество составляет бухгалтерскую отчетность в следующем объеме: Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах, Пояснения в письменной форме.

При формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности показатели включаются в нее с детализацией статей.

Все показатели Бухгалтерской (финансовой) отчётности приводятся в свернутом виде (ФСБУ 4/2023).

Расшифровка отдельных показателей, без знания которых невозможна или может быть искажена оценка финансового положения Организации, приводится в Пояснениях к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Инвентаризация проводится в случаях, когда она предусмотрена действующим законодательством в порядке, определенном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация", утвержденным Приказом Минфина России от 13.01.2023 N 4н.

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.

Методическая часть

ОС и капитальные вложения

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

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

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Прав-ва РФ от 01.01.2002 N 1.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части

считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

ОС учитываются по первоначальной стоимости.

Пункты 15-17 ФСБУ 6/2020 не применяются.

Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета согласно пп. 3, 51 ФСБУ 6/2020. Не применяется порядок корректировки первоначальной стоимости ОС в связи с изменением величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации объекта основных средств и восстановлению окружающей среды. Не проводится проверка основных средств на обесценение и не учитывается изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения.

Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается в первый день следующий за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС, которые подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Затраты на ремонт ОС в бухгалтерском учете Общества отражаются в фактическом размере в составе текущих расходов по обычным видам деятельности того периода, в котором произведены ремонтные работы.

НМА и капитальные вложения

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", относится к объектам нематериальных активов (далее - НМА), если его стоимость больше 100000 тыс. руб.

Начисление амортизации в учете Организации по объектам НМА производится линейно по всем группам.

Переоценка НМА не производится (п. 15 ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы").

Проверка объектов НМА на обесценение не производится, и их учет ведется по балансовой стоимости на отчетную дату (п. п. 3, 43 ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы").

Фактические затраты при создании объекта НМА в результате выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ признаются капитальными вложениями при соблюдении одновременно следующих условий:

а) осуществимо завершение создания объекта нематериальных активов и доведение его до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях;

б) у организации имеется намерение завершить создание объекта нематериальных активов;

в) у организации имеются намерение и возможность использовать объект нематериальных активов;

г) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией (в частности, имеется рынок сбыта продукции (работ, услуг), производимой (выполняемых, оказываемых) с использованием создаваемого объекта нематериальных активов, либо рынок сбыта создаваемого объекта нематериальных активов, либо известны способы использования создаваемого нематериального актива в организации);

д) у организации имеются необходимые и достаточные материальные, финансовые и другие ресурсы для завершения создания и использования объекта нематериальных активов (например, у организации имеются бизнес-планы, показывающие требуемые технические, финансовые и прочие ресурсы и способность организации обеспечить наличие таких ресурсов);

е) определена сумма затрат, необходимых для создания объекта нематериальных активов и доведения его до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях

Затраты, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, отражаются в бухгалтерском учете организации с подразделением на затраты, относящиеся:
а) к стадии исследований, то есть стадии выполнения уникальных изысканий, целью которых является получение новых научных или технических знаний и достижений;
б) к стадии разработок, то есть стадии применения результатов стадии исследований или иных знаний для планирования и проектирования производства новых или значительно улучшенных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем, услуг до начала их производства в коммерческих целях или использования.

Отнесение конкретных научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, выполняемых для создания объекта нематериальных активов, к стадии исследований или стадии разработок организация осуществляет самостоятельно на основании технологической документации к каждому объекту.

Запасы

Общество признает затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, расходами периода, в котором эти затраты были понесены. Информация для целей управленческого учета сохраняется на забалансовом счете МЦ.04.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости (Основание п.11 ФСБУ 5/2019).

При выбытии себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости номенклатурного номера помесячно.
Себестоимости единицы учета запасов рассчитывается путем деления общей себестоимости вида запасов на их количество, которые складываются из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение месяца (п. 39 ФСБУ 5/2019).

Отражение в бухгалтерском учете процесса приобретения и заготовления запасов производится на счете 10 без использования счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

Запасы, предназначенные для ремонта внеоборотных активов отражаются в учете на счете 10.08, а в бухгалтерской отчетности в составе внеоборотных активов.

Аналитический учет на каждом из субсчетов счета 10 «Учет материалов» ведется с распределением по складам.

Резерв по сомнительным долгам

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. При этом учитываются следующие обстоятельства:
- нарушение сроков оплаты;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- невозможность удержания имущества должника;
- обеспеченность долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.
- иные сведения, которые позволяют сделать вывод о невозможности погашения задолженности.

С целью создания резерва по сомнительным долгам вначале индивидуально оценивается каждый долг.

Учет предпринимательской деятельности.

Выручка в бухгалтерском учете признается при выполнении всех условий п. 12 ПБУ 9/99 "Доходы организации". Выручка от реализации агентских услуг. относится . к доходам от обычных видов деятельности. *(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 9/99).*

Прямые расходы относящиеся к предпринимательской деятельности учитываются на счете 20 "Основное производство". В составе прямых расходов учитываются:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в производстве продукции, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- расходы на приобретение сырья и материалов, потребляемых в процессе производства продукции;
- амортизация основных средств, стоимость малоценных основных средств, а также затраты на поддержание работоспособности или исправности и на ремонт таких ОС и малоценных ОС, если данные средства производства непосредственно используются для производства продукции;
- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых в производстве продукции;
- другие расходы, непосредственно связанные с производством продукции.

Аналитический учет по счету 20 ведется по статьям затрат и номенклатурным группам

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- затраты на аренду помещений общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Управленческие расходы, учитываемые на счете 26 "Общехозяйственные расходы", по итогам месяца списываются в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно - постоянных. Аналитический учет по счету 26 ведется по статьям затрат.

Государственная помощь

В течение 2025 года государственная помощь Обществу не оказывалась.

Информация об участии в совместной деятельности

Общество не участвовало в совместной деятельности.

Информация о событиях после отчетной даты

По состоянию на отчетную дату Общество не отмечает каких-либо существенных условных обязательств или условных активов, которые в будущем с высокой степенью вероятности привели бы к изменению экономических выгод Общества.

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

Общество не участвовало в налоговых и судебных разбирательствах, которые могли бы в будущем существенно ухудшить её финансовое положение.

Информация по прекращаемой деятельности

На деятельность Общества не влияли факторы, которые бы обусловили значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в будущем и исполнять свои обязательства.

Генеральный директор ООО " ЭВЕРЕСТ " Бельтюков П.А.