

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г. ООО «КонсультантПлюс: Мордовия»

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов (код ОКВЭД 63.11.1)

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. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- 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 "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

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

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.

Нематериальные активы классифицируются по группам.

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).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.6. Учет аренды

3.2 НМА (стр. 1170)

3.1.1 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		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	переоценка первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	переклассифицировано первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	496	(496)	-	-	-	45	-	-	-	-	-	-	496	(451)
	За 2024 г.	496	(496)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	496	(496)
в том числе:															
Базы данных	За 2025 г.	496	(496)	-	-	-	45	-	-	-	-	-	-	496	(451)
	За 2024 г.	496	(496)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	496	(496)
из них исключительные права	За 2025 г.	496	(496)	-	-	-	45	-	-	-	-	-	-	496	(451)
	За 2024 г.	496	(496)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	496	(496)

3.1.2 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	45	-	-
в том числе:			
Базы данных	45	-	-
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
в том числе:			
Базы данных	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-

3.3. Запасы (стр. 1210)

3.3.1 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		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г.	380	-	1415	(1674)	-	-	X	X	121	-
	За 2024 г.	77	-	1268	(966)	-	-	X	X	380	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	107	-	950	(1 022)	-	-	(16)	-	19	-
	За 2024 г.	35	-	849	(764)	-	-	(13)	-	107	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	(16)	-	-	16	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	(14)	-	-	14	-	-	-
Товары	За 2025 г.	273	-	465	(636)	-	-	-	-	102	-
	За 2024 г.	42	-	419	(188)	-	-	-	-	273	-

3.4. Дебиторская задолженность (стр. 1240)

3.4.1. 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.	1892	-	1 349	-	(1598)	-	-	-	1 643	(347)
	За 2024 г.	1 952	-	1 133	-	(1193)	-	-	-	1892	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	403	-	311	-	(401)	-	-	-	314	-
	За 2024 г.	207	-	385	-	(189)	-	-	-	403	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1427	-	809	-	(1144)	-	-	-	1 092	(347)
	За 2024 г.	1 712	-	687	-	(980)	-	-	-	1 419	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	57	-	228	-	(53)	-	-	-	232	-
	За 2024 г.	31	-	57	-	(31)	-	-	-	57	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	4	-	1	-	-	-	-	-	5	-
	За 2024 г.	-	-	4	-	-	-	-	-	4	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	1	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1	-	-	-	-	-	1	-
Итого	За 2025 г.	1892	-	1 349	-	(1598)	-	-	-	1 643	(347)
	За 2024 г.	1 952	-	1 133	-	(1193)	-	-	-	1892	-

3.5. Обязательства (стр. 1450, стр. 1520)

3.5.1. Наличие и движение долгосрочных 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	За 2025 г.	735	2 026	-	(735)	-	2 026
	За 2024 г.	2 204	735	-	(2 204)	-	735
в том числе: Расчеты по аренде	За 2025 г.	735	2 026	-	(735)	-	2 026
	За 2024 г.	2 204	735	-	(2 204)	-	735

3.5.2. Наличие и движение краткосрочных 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	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	6241	4 361	-	(5917)	-	4 685
	За 2024 г.	7 116	4161	-	(5036)	-	6 241
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	54	53	-	(54)	-	53
	За 2024 г.	564	58	-	(568)	-	54
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	4795	4 244	-	(4848)	-	4 191
	За 2024 г.	5 323	3 910	-	(4438)	-	4795
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	6	-	-	(6)	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	306	27	-	(1)	-	332
	За 2024 г.	316	-	-	(10)	-	306
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	72	36	-	-	-	108
	За 2024 г.	66	6	-	-	-	72
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	1 008	-	-	(1 008)	-	-
	За 2024 г.	822	187	-	-	-	1 008
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	5	-	-	(5)	-	1
	За 2024 г.	18	-	-	(13)	-	5

3.6. Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120)

3.6.1. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 652	933
Затраты на оплату труда	13 468	12 853
Отчисления на социальные нужды	1 141	924
Амортизация	1 010	951
Прочие затраты	15 226	12 526
Итого по элементам	32 497	28 187
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(45)	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	32 452	28 187

Генеральный директор _____ Горьков Сергей Владимирович

30 марта 2026 г.