

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

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы (1 С: Предприятие 8.3 «Бухгалтерия предприятия, 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. Не применяемые нормы Положений по бухгалтерскому учету

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

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с

Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.5. Учет основных средств и капитальных вложений в них

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы).

Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся:

- основные средства стоимостью за единицу до 50 000 рублей;

Стоимостной лимит для незначительных основных средств проверяется ежегодно.

Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовом счете МЦ 04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» рабочего плана счетов.

Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Амортизация начисляется ежемесячно с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с бухгалтерского учета

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

Ежегодная проверка основных средств и капитальных вложений на обесценение не проводится.

2.6 Учет нематериальных активов

ФСБУ 14/2022 не применяется к НМА, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные НМА). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами.

К незначительным НМА относятся:

- НМА стоимостью за единицу до 100 000 руб.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Стоимостной лимит для незначительных НМА проверяется ежегодно.

Все объекты нематериальных активов после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Ежегодная проверка нематериальных активов и капитальных вложений в них на обесценение не производится.

Амортизация нематериальных активов начисляется ежемесячно с первого числа месяца, следующего за месяцем признания нематериальных активов в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с бухгалтерского учета линейным способом по всем объектам.

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

Проверка дебиторской задолженности на предмет создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной

просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

Сомнительная дебиторская задолженность включается в резерв по сомнительным долгам в полной сумме.

2.8. Учет аренды

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;
- компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду.

Организация вправе по отдельным предметам аренды не признавать их в качестве права пользования активом. Решение принимается в отношении каждого предмета аренды, который отвечает условиям, указанным в пункте 12 ФСБУ 25/2018. Арендные платежи по таким предметам аренды признаются в качестве расхода равномерно в течение срока договора аренды.

2.9. Учет финансовых вложений

Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/2002 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

2.10. Учет запасов

ФСБУ 5/2019 не применяется к запасам, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются незначительными активами. К ним относятся:

- офисные канцелярские товары и принадлежности;
- почтовые товары: конверты, бандероли, марки и др.;
- вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда;
- материалы для хозяйственных нужд, поддержанию порядка.
- офисная бумага;
- картриджи;
- подарки к праздникам для сотрудников и партнеров

К запасам относятся активы, используемые в течение 12 месяцев. Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

При выбытии запасов их оценка производится по методу ФИФО.

Резерв под обесценение запасов не создается.

2.11. Доходы, расходы

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются (помимо установленных в п. 5 ПБУ 9/99):

- доходы в виде лицензионных платежей (роялти);
- поступления, связанные с оказанием посреднических услуг (комиссионное

вознаграждение).

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).

3. Основные средства

Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) всего на конец 2025г: **3415** (первоначальная стоимость) / **(2522)** (накопленная амортизация)

в том числе:

Машины и оборудование (кроме офисного)	1958 / (1780)
Офисное оборудование	1457 / (742)

4. Нематериальные активы

Нематериальные активы, созданные организацией всего на конец 2025г:

123882 (первоначальная стоимость) / **(38268)** (накопленная амортизация)

в том числе:

Программы ЭВМ	123882 / (38268)
---------------	-------------------------

Капитальные вложения на улучшение НМА на конец 2025г: **11743**

в том числе:

Программы ЭВМ	11743
---------------	-------

5. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения всего на конец 2025г: **3912**

в том числе:

Предоставленные займы	3912
-----------------------	------

Краткосрочные финансовые вложения всего на конец 2025г: **23260**

в том числе:

Депозитные счета	23260
------------------	-------

6. Дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность - всего за 2025 г. **66322**

в том числе:

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2271
Расчеты с покупателями и заказчиками	59327
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	77
Расчеты по ЕНС	302
Расчеты с подотчетными лицами	122
Расчеты с персоналом по прочим операциям	4223

7. Обязательства

Краткосрочные обязательства - всего за 2025 г. **59396**

в том числе:

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5698
Расчеты с покупателями и заказчиками	1230
Расчеты по налогам и сборам	2355

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	189
Расчеты с персоналом по прочим операциям	4
Безвозмездные поступления на реализацию проекта (целевое финансирование в форме гранта)	49920

Другие долгосрочные обязательства - всего за 2025г. **13917**

в том числе:

Учтено исполненное целевое финансирование в форме гранта в доходах будущих периодов

8. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) руб.

Единственным участником Общества является Бунина Виктория Федоровна, доля участия — 100 процентов.

В 2025 году Обществом начислены и выплачены дивиденды в сумме 4 650 000 руб.

Выплата дивидендов не привела к снижению величины чистых активов Общества ниже размера уставного капитала.

9. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор Бунина Виктория Федоровна

Решение № 12-2022 от 02.12.2022 срок на три года

Решение № 9-2025 от 30.12.2025 срок на три года.

10. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Генеральный директор _____ Бунина Виктория Федоровна

25 марта 2026 г.