

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Основные виды экономической деятельности

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Разработка компьютерного программного обеспечения (код ОКВЭД 62.01)

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

2.1.1. В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

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

2.2. 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 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н. (Основание: п. 1 ПБУ 18/02);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.3. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.4.1. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода. (Основание: п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н).

2.4.2. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в

бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. (Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008).

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп. (Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023).

2.4.2. Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

2.4.3. Промежуточная бухгалтерская отчетность не составляется.

2.5. Учет основных средств

2.5.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены. (Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020).

2.5.2. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 50 000 (Пятидесяти тысяч) рублей.

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. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 № 07-01-09/68312).

2.5.3. Для обеспечения контроля за сохранностью активов стоимостью от 10 000 (десяти тысяч) рублей до 50 000 (пятидесяти тысяч) рублей со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020).

2.5.4. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения. (Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020).

2.5.5. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. (Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020).

2.5.6. Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение. (Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020).

2.5.7. Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет капитальные вложения на обесценение. (Основание: пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020).

2.5.8. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020).

2.4.3. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020).

2.6. Учет нематериальных активов

2.6.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. В целях контроля за наличием и

движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете. (Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022).

2.6.2. В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права или права на основании лицензионных договоров (иных документов), но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете. (Основание: п. 9 ФСБУ 14/2022).

2.6.3. Капитальные вложения в нематериальные активы оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в НМА, признаются расходами периода, в котором они понесены. (Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 13 ФСБУ 14/2022).

2.6.4. Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости. (Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022).

2.6.5. Проверка НМА на обесценение не производится. (Основание: п. п. 3, 43 ФСБУ 14/2022).

Проверка капитальных вложений в НМА на обесценение не производится. (Основание: пп. "а" п. 4, п. 17 ФСБУ 26/2020).

2.6.6. Первоначальная стоимость объекта нематериальных активов увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений. (Основание: п. 28 ФСБУ 14/2022).

2.6.7. Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования. (Основание: п. 30 ФСБУ 14/2022)

2.6.8. Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания. (Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022).

2.6.9. Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, то есть объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования. Организация проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования. (Основание: п. 33 ФСБУ 14/2022).

2.7. Учет запасов

2.7.1. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены. (Основание: п. 2 ФСБУ 5/2019).

2.7.2. Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет. (Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019).

2.8. Учет затрат

2.8.1. 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 по аренде 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.
(Основание: Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26))
- 2.8.2. В составе прямых расходов при выполнении работ, оказании услуг отражаются:
 - расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в выполнении работ, оказании услуг, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
 - расходы на приобретение материалов, используемых в процессе выполнения работ, оказания услуг;
 - амортизация основных средств, стоимость "малоценных основных средств", амортизация нематериальных активов, стоимость "условных прав на нематериальные активы", а также затраты на поддержание работоспособности или исправности и на ремонт таких ОС, НМА и "малоценных ОС", "условных прав на НМА", если данные средства производства непосредственно используются при выполнении работ, оказании услуг;
 - расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при выполнении работ, оказании услуг;
 - другие расходы, непосредственно связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

2.9. Учет финансовых вложений

Депозитные вклады и сертификаты учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет "Депозитные счета".

2.10. Учет аренды

2.11.1. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

2.11.2. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. (Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018).

2.11. Учет доходов и расходов

2.11.1. Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

2.11.2. Доходы от предоставления имущества в аренду отражаются в составе прочих доходов. (Основание: абз. 6 п. 4 ПБУ 9/99).

2.11.3. Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации. (Основание: абз. 4 п. 7 ПБУ 15/2008).

2.11.4. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения. (Основание: п. 6, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008).

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

2.11.6. Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов									
в тыс. руб.									
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец года	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	списано		амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Нематериальные активы всего	за 2025 год	49 597					455	49 597	455
	за 2024 год			49 597				49 597	
в том числе Программы для ЭВМ	за 2025 год	49 597					455	49 597	455
	за 2024 год			49 597				49 597	
из них исключительные права *	за 2025 год	49 597					455	49 597	455
	за 2024 год			49 597				49 597	
* _Указывается группа нематериальных активов, исключительные права на которые принадлежат организации.									
3.2. Нематериальные активы, созданные организацией									
в тыс. руб.									
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец года	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	списано		амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	за 2025 год	49 597					455	49 597	455
	за 2024 год			49 597				49 597	
в том числе Программы для ЭВМ	за 2025 год	49 597					455	49 597	455
	за 2024 год			49 597				49 597	
из них исключительные права *	за 2025 год	49 597					455	49 597	455
	за 2024 год			49 597				49 597	
* _Указывается группа нематериальных активов, исключительные права на которые принадлежат организации.									

4. Наличие и движение дебиторской задолженности

4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности											
										в тыс. руб.	
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец года	
		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			
Краткосрочная дебиторская задолженность всего	за 2025 год	10 079		18 455		9 696				18 838	
	за 2024 год	21 621		9 699		21 241				10 079	
по расчетам с поставщиками и подрядчиками (счет 60)	за 2025 год	645		98		565				179	
	за 2024 год	1 444		565		1 363				645	
по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)	за 2025 год	9 359		18 111		9 069				18 402	
	за 2024 год	19 870		9 069		19 580				9 359	
по расчетам с персоналом (счет 70, 71, 73)	за 2025 год	6		33						39	
	за 2024 год	6								6	
разными дебиторами и кредиторами (счет 76, 68, 69)	за 2025 год	69		212		63				219	
	за 2024 год	302		66		299				69	

5. Наличие и движение обязательств

5.1. Наличие и движение обязательств								
							в тыс. руб.	
Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец года
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за 2025 год	2 350						2 350
	за 2024 год		2 350					2 350
в том числе по кредитам и займам (счет 67)	за 2025 год	2 350						2 350
	за 2024 год		2 350					2 350
Краткосрочные обязательства - всего	за 2025 год	25 815	17 322		25 815			17 322
	за 2024 год	1 827	25 815		1 827			25 815
в том числе по кредитам и займам (счет 66)	за 2025 год	16 740	4 525		16 740			4 525
	за 2024 год		16 740					16 740
в том числе краткосрочная кредиторская задолженность всего:	за 2025 год	9 075	12 797		9 075			12 797
	за 2024 год	1 827	9 075		1 827			9 075
перед поставщиками и подрядчиками (счет 60)	за 2025 год	178	362		178			362
	за 2024 год	515	178		515			178
перед покупателями и заказчиками (счет 62, 76)	за 2025 год	2 107	9 459		2 107			9 459
	за 2024 год	190	2 107		190			2 107
перед бюджетом по налогам и сборам (счет 68)	за 2025 год	3 735	2 380		3 735			2 380
	за 2024 год	1 122	3 735		1 122			3 735
по страховым взносам (счет 69)	за 2025 год	217	596		217			596
	за 2024 год		217					217
перед персоналом (счет 70)	за 2025 год	2 838			2 838			
	за 2024 год		2 838					2 838

6. Расходы по обычным видам деятельности

6.1. Расходы по обычным видам деятельности		
		в тыс. руб.
Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Материальные затраты		
Затраты на оплату труда	88 145	75 446
Отчисления на социальные нужды	6 917	5 787
Амортизация	840	864
Прочие затраты	15 145	22 596
Итого по элементам	111 047	104 692
Фактическая себестоимость приобретенных товаров для перепродажи	95	95
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	111 142	104 787

7. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 18 200,00 (восемнадцать тысяч двести) рублей 00 копеек, в том числе оплаченный - 18 200,00 (восемнадцать тысяч двести) рублей 00 копеек.

Структура уставного капитала					
№ п/п	Полное наименование	На 31.12.2025		На 31.12.2024	
		сумма	доля	сумма	доля
1	Какунин Алексей Александрович	10 000,00	55%	10 000,00	55%
2	Филиппов Андрей Викторович	4 560,00	25%	4 560,00	25%
3	Попова Татьяна Юрьевна	3 640,00	20%	3 640,00	20%
Итого		18 200,00	100%	18 200,00	100%

8. Иная информация

8.1. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Генеральный директор
(наименование должности)

А. А. Какунин
(расшифровка подписи)

«30» марта 2026 год