

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2025 год
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «Интерактив»**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное наименование — Общество с ограниченной ответственностью «Интерактив»

Сокращенное наименование — ООО «Интерактив»

Юридический адрес — 350011, Краснодарский край, г Краснодар, ул Воронежская, д. 47, помещ. 8

Дата государственной регистрация – 08.08.2023 г.

ОГРН 1232300045768

ИНН 2309182688

КПП 230901001

Генеральный директор: Кармаза Александр Александрович

Обособленное подразделение: нет

Средняя численность сотрудников, по состоянию на 31.12.2025 составляет 66 человек

Уставный капитал — 10 000 руб.

Сведения об участниках общества и их долях на 31.12.2025 г.:

Участники	Доля, %	Сумма, руб.
Мелишев Александр Иванович	100	10 000
Итого	100%	10 000

Конечным бенефициаром общества является Кармаза Александр Александрович.

Виды деятельности:

Основной вид деятельности: Разработка компьютерного программного обеспечения

Основной ОКВЭД:

(62.01) Разработка компьютерного программного обеспечения.

2. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Организационная часть

Бухгалтерский учет ведется главным бухгалтером. Система ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с помощью компьютерной программы 1С: Предприятие 8.3

Организация отражает в бухгалтерской отчетности все последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

Организация исправляет все ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после подписания бухгалтерской отчетности за этот год перспективно, в порядке, установленном пунктом 14 ПБУ 22/2010.

Информация по сегментам в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается. (п. 2 ПБУ 12/2010)

Инвентаризация проводится в обязательном порядке в случаях, перечисленных в п. 15 ФСБУ 28/2023.

Бухгалтерская отчетность

Промежуточная бухгалтерская отчетность не составляется.

Состав бухгалтерской отчетности: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменении капитала, отчет о движении денежных средств, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах составляется по формам, приведенным в приложениях 3,4 к ФСБУ 4/2023.

Инвестиционная недвижимость и капитальные вложения в Инвестиционную недвижимость

подлежат отражению по строке 1160 бухгалтерского баланса «Основные средства». Размер авансов, уплаченных организацией в связи с осуществлением капитальных вложений, подлежит отражению по строке 1190 бухгалтерского баланса. Задолженность по предоставленным долгосрочным беспроцентным займам отражается по строке 1190 бухгалтерского баланса. (пп г) п 14 ФСБУ 4/2023, П. 16 ФСБУ 4/2023)

Учет основных средств, инвестиционной недвижимости

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость не более 100 000 руб. Амортизация по объектам основных средств начисляется ежемесячно.

Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Амортизация прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации по всем объектам ОС производится линейным способом.

После признания объекты основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Организация не проверяет капитальные вложения и основные средства на обесценение (п. 3 ФСБУ 6/2020, п. 4 ФСБУ 26/2020)

При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, организация не применяет п. 12 ФСБУ 26/2020 (п. 4 ФСБУ 26/2020)

Организация учитывает капитальные вложения в размере сумм, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику). Все затраты, произведенные в ходе капитальных вложений, указанные в подпунктах «б»–«з» пункта 10 ФСБУ 26/2020, организация учитывает как расходы текущего периода (п. 4, 10 ФСБУ 26/2020)

Организация использует право не раскрывать в бухгалтерской отчетности информацию, перечисленную в подпунктах "б", "в", "ж" - "о" пункта 45, пункты 46, 47 ФСБУ 6/2020, в подпунктах "в" - "д" пункта 23 ФСБУ 26/2020. (п. 3. ФСБУ 6/2020, п. 4 ФСБУ 26/2020)

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение				
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	25 793	(7 884)	24 722	-	-	(12 834)	-	-	-	-	-	45 293	(20 718)
	За 2024 г.	10 765	(47)	15 028	-	-	(7 837)	-	-	-	-	-	25 793	(7 884)
в том числе: Машин и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	1 049	(89)	1 110	-	-	(295)	-	-	-	-	-	1 296	(384)
	За 2024 г.	-	-	1 049	-	-	(89)	-	-	-	-	-	1 049	(89)

Офисное оборудование	За 2025 г.	24 605	(7 780)	23 613	-	-	(12 494)	-	-	-	-	43 998	(20 274)
	За 2024 г.	10 765	(47)	13 839	-	-	(7 733)	-	-	-	-	24 605	(7 780)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	140	(15)	-	-	-	(45)	-	-	-	-	-	(60)
	За 2024 г.	-	-	140	-	-	(15)	-	-	-	-	140	(15)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5 222	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Машин и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	863	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 219	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	140	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Учет аренды

Организация применяет пп. в) п. 11 ФСБУ 25/2018. Арендные платежи признаются в составе расходов **ежемесячно** в течение срока аренды.

Организация применяет п. 27 и п. 28 ФСБУ 25/2018. Платежи в рамках договоров аренды (субаренды) признаются в составе доходов **ежемесячно** в течение срока аренды.

Резерв по сомнительным долгам

Принят следующий порядок формирования резерва по сомнительным долгам.

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв.

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

При этом учитываются следующие обстоятельства:

- сроки исполнения обязательства должником нарушены более чем на 365 дней;
- отсутствует обеспечение долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и тому подобным;
- у должника имеются значительные финансовые затруднения, о чем известно из СМИ или других источников;
- в отношении должника возбуждена процедура банкротства;
- удержание имущества должника невозможно.

Размер резерва в отношении каждого сомнительного долга определяется исходя из оценки вероятности исполнения обязательства должником.

Оценочные обязательства

Организация применяет ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Информация о связанных сторонах

Организация не применяет ПБУ 11/2008 Информация о связанных сторонах (п. 3 ПБУ 11/2008)

Доходы и расходы организации

Доходы в бухгалтерском учете признаются по методу начисления.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от разработки и сопровождения компьютерного программного обеспечения. Остальные доходы являются прочими доходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности. Остальные расходы считаются прочими расходами.

Все расходы по обычным видам деятельности, включая коммерческие и управленческие формируют показатель строки 2120 Себестоимость продаж (Информация Минфина РФ N ПЗ-3/2012 "Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства")

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов не зачитываются, отражаются развернуто. (Основание: п. 18.1 ПБУ 9/99, п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 28 ФСБУ 4/2023)

Расчеты по налогу на прибыль (ПБУ 18/02)

Организация не применяет ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" так как имеет право на упрощенные способы бухгалтерского учета. (п. 2 ПБУ 18/02)

Влияние изменения Учетной политики на бухгалтерскую отчетность за 2025 год

Изменения в Учетной политике обусловлены началом применения ФСБУ 4/2023

"Бухгалтерская (финансовая) отчетность" и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Организация применяет ФСБУ 28/2023 с 01.01.2025 г. (п. 2 Приказа Минфина России от 13.01.2023 N 4н).

Изменения положений Учетной политики не оказывают существенное влияния на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности за 2025 год.

3. Иная существенная информация о финансовом положении общества на отчетную дату, финансовых результатах его деятельности за отчетный период.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами.

Отступления от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности места не имели.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

Бухгалтерская отчетность составлена на основе принципа непрерывности деятельности исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

У Общества отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности, учитывая изложенные обстоятельства и события. Руководство намерено продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, основываясь на рассмотрении финансового положения общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

ООО «Интерактив» относится к организациям, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

На момент подготовки бухгалтерской отчетности Общество не имеет судебных разбирательств.

События после отчетной даты в соответствии с п. 6 ПБУ 7/98 места не имели.

По оценке руководства, информацию о рисках не требуется раскрывать в виде отдельного раздела в составе пояснений ввиду достаточности данных для формирования полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности (Информация Минфина России N ПЗ-9/2012, пп. в) п. 54 ФСБУ 4/2023, п. 2 Информации Минфина РФ N ПЗ-3/2012).

При составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год была проведена инвентаризация следующих объектов бухгалтерского учета: активы; обязательства; источники финансирования деятельности экономического субъекта; объекты бухгалтерского учета экономического субъекта, которые согласно федеральным стандартам бухгалтерского учета не учитываются в составе активов или обязательств, но подлежат отражению в бухгалтерском учете на забалансовых счетах и (или) информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской отчетности. Дата, по состоянию на которую проведена инвентаризация – 31.12.2025 г., инвентаризация имущества – на 30.11.2025

Расшифровка строк бухгалтерского баланса

В Обществе ведется учет основных средств.

Организация отражает перспективно переход на ФСБУ 4/2023 (п. 15.1 ПБУ 1/2008).

Капитальные вложения в ОС/Инвестиционную недвижимость в отчетном году, а также в 2024,2023 году места не имели.

Прочие внеоборотные активы бухгалтерского баланса отсутствуют.

Строка 1230 Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	восстановление резерва		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	2025г.	80 980	-	47 438	-	(80 551)	-	47 866	-
	2024г.	25 756	-	80 973	-	(25 749)	-	80 980	-
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2025г.	8 376	-	6 752	-	(8 392)	-	6 736	-
	2024г.	16	-	8 369	-	(9)	-	8 376	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	2025г.	72 160	-	39 270	-	(72 160)	-	39 270	-
	2024г.	25 340	-	72 160	-	(25 340)	-	72 160	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2025г.	14	-	30	-	-	-	44	-
	2024г.	-	-	14	-	-	-	14	-
Расчеты по ЕНС	2025г.	431	-	1 386	-	-	-	1 816	-
	2024г.	-	-	431	-	-	-	431	-
Расчеты с подотчетными лицами	2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024г.	400	-	-	-	(400)	-	-	-

В ходе оценки руководством дебиторской задолженности на 31.12.2025 г., сомнительная задолженность, подлежащая резервированию, не выявлена. Ранее образованные резервы по сомнительным долгам отсутствуют.

Строка 1520 Кредиторская задолженность бухгалтерского баланса

Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период		Остаток на конец
			Поступление в	Выбытие	

			результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	(погашение)	периода
Краткосрочная кредиторская задолженность (всего)	2025г.	44 098	12 916	(31 542)	25 472
	2024г.	19 851	32 316	(8 069)	44 098
в том числе:		-	-	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2025г.	31 385	5 921	(19 355)	17 951
	2024г.	14 855	23 778	(7 248)	31 385
Расчеты с покупателями и заказчиками	2025г.	-	491	-	491
	2024г.	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2025г.	-	-	-	-
	2024г.	440	-	(440)	-
Расчеты по налогам и сборам	2025г.	6 693	-	(6 693)	-
	2024г.	1 445	5 247	-	6 692
Расчеты по ЕНС	2025г.	-	6 054	-	6 054
	2024г.	54	-	(54)	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2025г.	548	450	(22)	976
	2024г.	875	1	(327)	549
Расчеты с персоналом по оплате труда	2025г.	5 472	-	(5 472)	-
	2024г.	2 182	3 290	-	5 472
Расчеты с подотчетными лицами	2025г.	-	-	-	-
	2024г.	-	-	-	-

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Сведения о чистых активах организации

Показатель	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Чистые активы организации, тыс. руб.	62 649	59 116	14 119

Расшифровка строк Отчета о финансовых результатах

Доходы в бухгалтерском учете признаются по методу начисления.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от разработки и сопровождения компьютерного программного обеспечения. Остальные доходы являются прочими доходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности. Остальные расходы считаются прочими расходами.

Все расходы по обычным видам деятельности, включая коммерческие и управленческие формируют показатель строки 2120 Себестоимость продаж (Информация Минфина РФ N ПЗ-3/2012 "Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства")

К строке 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах

Основные виды деятельности	За 2025 год	За 2024 год
Доходы от реализации программного сопровождения	265 709	285 635

К строке 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах:

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Материальные затраты	35 238	92 705
Расходы на оплату труда	140 668	105 644
Отчисления на социальные нужды	10 961	11 970
Амортизация	12 904	7 837
Прочие затраты	57 763	35 858
Итого по элементам	257 535	254 013
Изменение остатков (прирост [-] уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	257 535	254 013

Прочие доходы и расходы за 2025 год.

Прочие доходы

Прочие доходы	За 2025	За 2024
Оприходование излишков	210	24 831
Прочие внереализационные доходы и расходы	1 414	-

Итого	1 624	24 831
--------------	--------------	---------------

Прочие расходы

Прочие расходы	За 2025	За 2024
Прочие внереализационные доходы и расходы	(4 356)	(306)
Расходы на услуги банков	(228)	(164)
Итого	(4 584)	(470)

4. Непрерывность деятельности.

В 2025 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность организации оказывал и продолжает оказывать влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Основной вид деятельности: Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

В тоже время не ожидаются какие-либо претензии, иски, судебные разбирательства в связи с расторжением договоров, заключенных с организацией.

У общества отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности, учитывая изложенные обстоятельства и события. Руководство намерено продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, основываясь на рассмотрении финансового положения общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

Генеральный директор
ООО «Интерактив»

31 марта 2026 года
м.п.



Кармаза А.А.