

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий (код ОКВЭД 62.02)

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

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

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".

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. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

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.

2.5.1. Основные средства

Информация о наличии, поступлении и выбытии объектов нематериальных активов (НМА) и основных средств (ОС).

По состоянию на 31 декабря 2025 года остаточная стоимость основных средств составляет 0 тыс. руб. (на 31.12.2024: 0 тыс. руб.). Первоначальная стоимость — 0 тыс. руб., накопленная амортизация — 0 тыс. руб.

В 2025 году основных средств не поступало, соответственно начислений амортизации за 2025 год не было.

Объектов основных средств, выбывших по причине морального и физического износа, но ещё находящихся на балансе: нет. Ограничений имущественных прав на объекты основных средств (залог, обременения): нет.

2.5.2. Нематериальные активы

Нематериальные активы принимаются к учёту по первоначальной стоимости. Амортизация начисляется линейным способом в течение установленного срока полезного использования. По объектам с неопределённым сроком полезного использования амортизация не начисляется; такие объекты ежегодно проверяются на обесценение (при наличии признаков).

По состоянию на 31 декабря 2025 года нематериальные активы в учёте отсутствуют.

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018). В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018). Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.7. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как - оргтехнику, расходные материалы к ней- офисную мебель- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

По состоянию на 31 декабря 2025 года запасы составляют [сумма] тыс. руб. (на 31.12.2024: 0 тыс. руб.), в том числе:

- сырьё и материалы — 0 тыс. руб.;
- товары для перепродажи — 0 тыс. руб.;
- прочие запасы — 0 тыс. руб.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости. При списании в производство (реализацию) применяется метод ФИФО.

2.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2025 года денежные средства и денежные эквиваленты составляют 160 тыс. руб. (на 31.12.2024: 102 тыс. руб.), в том числе:

- расчётные счета в банках — 160 тыс. руб.;

– касса — 0 тыс. руб.;

– денежные эквиваленты (краткосрочные высоколиквидные вложения) — 0 тыс. руб.

Ограничений в использовании денежных средств (арест, заморозка счёта, залог) по состоянию на 31 декабря 2025 года не имеется.

2.9. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2025 года дебиторская задолженность составляет 1611 тыс. руб. (на 31.12.2024: 1341 тыс. руб.), в том числе:

– задолженность покупателей и заказчиков — 1520 тыс. руб.;

– авансы выданные — 0 тыс. руб.;

– задолженность по налогам и взносам (переплата) — 81 тыс. руб.;

– расчёты с прочими дебиторами — 10 тыс. руб.

Из общей суммы дебиторской задолженности:

– долгосрочная (со сроком погашения свыше 12 месяцев) — 0 тыс. руб.;

– просроченная (срок оплаты нарушен) — 0 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам не создавался.

2.10. Капитал

Уставный капитал Организации составляет 10 тыс. руб. и полностью оплачен. Изменений в уставном капитале в 2025 году не было.

Добавочный капитал составляет 0 тыс. руб. В 2025 году изменений не было.

Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток) по итогам 2025 года составляет 1139 тыс. руб. (на 31.12.2024: 1026 тыс. руб.). Чистая прибыль (убыток) за 2025 год — 113 тыс. руб.

Дивиденды, выплаченные участникам (учредителям) в 2025 году: не выплачивались.

2.11. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2025 года кредиторская задолженность составляет 622 тыс. руб. (на 31.12.2024: 1043 тыс. руб.), в том числе:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками — 265 тыс. руб.;
- авансы полученные — 0 тыс. руб.;
- задолженность перед персоналом по оплате труда — 100 тыс. руб.;
- задолженность перед государственными внебюджетными фондами — 46 тыс. руб.;
- задолженность по налогам и сборам — 136 тыс. руб.;
- задолженность перед прочими кредиторами — 75 тыс. руб.

Из общей суммы кредиторской задолженности просроченная задолженность (с нарушением установленных сроков погашения) составляет отсутствующую.

Кредиторская задолженность перед связанными сторонами (в том числе учредителями, руководством, аффилированными лицами) на 31 декабря 2025 года отсутствует.

3. Пояснения к отчёту о финансовых результатах

Для признания доходов и расходов в налоговом учете используется кассовый метод (п. [12](#) ПБУ 9/99, п. [18](#) ПБУ 10/99).

Выручка учитывается по мере поступления денег от покупателей и заказчиков, если соблюдаются условия:

- организация вправе получать выручку;
- сумму выручки и расходы на ее получение можно определить;
- есть уверенность в увеличении экономических выгод.

Для признания дохода не нужно ждать перехода прав собственности на товар. Предоплата включается в доходы, если расходы на получение выручки можно признать. Выручка признаётся в момент перехода права контроля над товаром (работой, услугой) к покупателю (заказчику) — как правило, в момент отгрузки товара (подписания акта выполненных работ / оказанных услуг).

Расходы признаются после погашения долгов — только в части оплаченных товаров, работ, услуг, зарплаты и других затрат. Предоплата в расходы не включается, поскольку на момент перечисления не было задолженности для погашения.

Стоимость товаров включают в себестоимость, если выполняются условия:

- товары приобрели и оплатили поставщику;
- оплата за товары поступила от покупателя — признали выручку от реализации.

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).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Для признания доходов и расходов в налоговом учете используется кассовый метод (п. [12](#) ПБУ 9/99, п. [18](#) ПБУ 10/99).

Выручка учитывается по мере поступления денег от покупателей и заказчиков, если соблюдаются условия:

- организация вправе получать выручку;
- сумму выручки и расходы на ее получение можно определить;
- есть уверенность в увеличении экономических выгод.

Для признания дохода не нужно ждать перехода прав собственности на товар. Предоплата включается в доходы, если расходы на получение выручки можно признать.

Расходы признаются после погашения долгов — только в части оплаченных товаров, работ, услуг, зарплаты и других затрат. Предоплата в расходы не включается, поскольку на момент перечисления не было задолженности для погашения.

Стоимость товаров включают в себестоимость, если выполняются условия:

- товары приобрели и оплатили поставщику;
- оплата за товары поступила от покупателя — признали выручку от реализации.

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).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3.1. Доходы

Выручка от реализации товаров, работ, услуг за 2025 год составила 2347 тыс. руб. (за 2024 год: 2319 тыс. руб.), в том числе:

3.2. Расходы

Расходы по обычным видам деятельности - за 2025 г.

Товары и материалы - 174 тыс.руб

Коммерческие расходы - 1811 тыс.руб

в т.ч.

Услуги - 237 тыс.руб

Зарплата - 1240 тыс.руб

Налоги и взносы - 334 тыс.руб

Управленческие расходы 0 тыс.руб.

Итого расходов 1 985 тыс.руб.

Управленческие и коммерческие расходы списываются в полном объеме в том периоде, в котором они понесены.

3.4. Прочие доходы и расходы

Прочие расходы за 2025 год составили 209 тыс. руб. (за 2024 год: 32 тыс. руб.), в том числе:

расходы на обеспечение заявки для участия в торгах, в том числе электронных. - 209 тыс.руб.

3.5. Налоги на прибыль и иные обязательные платежи

Налог, уплачиваемый в связи с применением УСН, за 2025 год составил 40 тыс. руб., исчислен по ставке 15%.

Чистая прибыль за 2025 год составила 113 тыс. руб. (за 2024 год: 84 тыс. руб.). Прибыль (убыток) от продаж —21 тыс. руб. (за 2024 год: 18 тыс. руб.).

Директор _____ Микуцкий Игорь Геннадьевич

31 марта 2026 г.