



420066, РФ, г. Казань,
ул. Декабристов, 2, 2 этаж, офис 1016
Телефон: 8-800-234-1443
E-mail: info@neosoft.pro
Сайт: www.neosoft.pro



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

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 46.51

2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего 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 N 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 N 114н.
(Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 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 N 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 N 66н.
(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, 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



БИЗНЕС РЕШЕНИЯ

420066, РФ, г. Казань,
ул. Декабристов, 2, 2 этаж, офис 1016
Телефон: 8-800-234-1443
E-mail: info@neosoft.pro
Сайт: www.neosoft.pro



исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, 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)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. 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)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

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. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.





БИЗНЕС РЕШЕНИЯ

420066, РФ, г. Казань,
ул. Декабристов, 2, 2 этаж, офис 1016
Телефон: 8-800-234-1443
E-mail: info@neosoft.pro
Сайт: www.neosoft.pro



(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. 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)

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется





БИЗНЕС РЕШЕНИЯ

420066, РФ, г. Казань,
ул. Декабристов, 2, 2 этаж, офис 1016
Телефон: 8-800-234-1443
E-mail: info@neosoft.pro
Сайт: www.neosoft.pro



текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

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

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.8. Учет аренды

2.8.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

2.8.2. 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:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды



БИЗНЕС РЕШЕНИЯ

420066, РФ, г. Казань,
ул. Декабристов, 2, 2 этаж, офис 1016
Телефон: 8-800-234-1443
E-mail: info@neosoft.pro
Сайт: www.neosoft.pro



по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

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

2.8.3. 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)

2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

2.10. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. 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.

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

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении N 5 к Учетной политике.

(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

2.10.2. Расходы на приобретение незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств





420066, РФ, г. Казань,
ул. Декабристов, 2, 2 этаж, офис 1016
Телефон: 8-800-234-1443
E-mail: info@neosoft.pro
Сайт: www.neosoft.pro



Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		Первонач. стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Списано	Амортизация	Первонач. стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства	2025 год	441	350	133		73	574	423

3.2. Наличие и движение прав пользования активами

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		Фактическая (переоц.) стоимость	Накопленная амортизация	Поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	Списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)	Амортизация	Фактическая (переоц.) стоимость	Накопленная амортизация
Права пользования активами	2025 год	-	-	-	-	-	-	-



3.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025 г	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Амортизируемые основные средства	151	91	60
Неамортизируемые основные средства	-	-	-

4. Финансовые вложения

4.1. Наличие и движение финансовых вложений

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец периода
Долгосрочные финансовые вложения	2025 год	-	-
Краткосрочные финансовые вложения	2025 год	3500	26350

5. Запасы

5.1. Наличие и движение запасов

Тыс. руб

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			Поступления	Списано	Изменения стоимости	
Запасы всего	2025 год	48199	158905	169897	-	37063



БИЗНЕС РЕШЕНИЯ

420066, РФ, г. Казань,
ул. Декабристов, 2, 2 этаж, офис 1016
Телефон: 8-800-234-1443
E-mail: info@neosoft.pro
Сайт: www.neosoft.pro



В том числе	2025 год	0	441	435		6
Сырье и материалы						
Товары	2025 год	48055	158464	169462		37057
НЗП	2025 год	144	-	-		-

6. Дебиторская задолженность

6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец периода
Дебиторская задолженность в т.ч.	2025 год	20772	30568
По расчетам с поставщиками и подрядчиками	2025 год	2756	18203
По расчетам с покупателями и заказчиками	2025 год	17198	11706
По расчетам с прочими дебиторами и кредиторами	2025 год	818	659

7. Обязательства

7.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец периода
Долгосрочные обязательства, в т.ч.	2025 год	3587	708
По кредитам и займам	2025 год	3587	708



БИЗНЕС РЕШЕНИЯ

420066, РФ, г. Казань,
ул. Декабристов, 2, 2 этаж, офис 1016
Телефон: 8-800-234-1443
E-mail: info@neosoft.pro
Сайт: www.neosoft.pro



Краткосрочные обязательства, в т.ч.	2025 год	54443	69404
По расчетам с поставщиками и подрядчиками	2025 год	30320	50312
По расчетам с покупателями и заказчиками	2025 год	22483	18298
Текущая задолженность перед персоналом	2025 год	-	
По расчетам с прочими дебиторами и кредиторами	2025 год	1640	794

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.

Структура уставного капитала

Тыс. руб.

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Иванов М.Ю.	10000	100	10000	100
	Итого:	10000	100	10000	100

9. Нераспределенная прибыль (Непокрытый убыток)

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	За период	Распределение	На конец периода
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	2025 год	18963	5364	-	24327

10. Иная информация

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



БИЗНЕС РЕШЕНИЯ

420066, РФ, г. Казань,
ул. Декабристов, 2, 2 этаж, офис 1016
Телефон: 8-800-234-1443
E-mail: info@neosoft.pro
Сайт: www.neosoft.pro



Генеральный директор

Юнусов М. Р.

