

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

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом:  
Разработка компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги в данной области и другие сопутствующие услуги (код ОКВЭД 62.0)

## 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 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**

#### **2.3.1. Капитальные вложения в**

- 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)

При 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) платежаосуществлении 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)

2.3.1.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 40 000 (сто тысяч) руб.

2.3.3. 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.

(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. Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

(Основание: [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 расходов и доходов

2.6.1. Учет доходов и расходов ведется методом начисления

2.6.2. Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме

(Основание: [п. 9](#) ПБУ 10/99).

2.6.3. Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (Основание: [п. 8](#) ПБУ 10/99).

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

2.6.5. Расходы будущих периодов списываются равномерно

## 2.7. Учет аренды

2.7.1. По договору субаренды части нежилого помещения от 01.07.2023

Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» [п. 11](#) [ФСБУ 25/2018](#) «Бухгалтерский учет аренды».

2.7.2. Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Предмет субаренды — нежилое помещение, расположенное по адресу: 620102, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Радищева, строение 55, офис 3021

Объект субаренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

## 2.8. Бухгалтерская отчетность

2.8.1. 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.

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

2.8.3. 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](#))

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

Основные средства										
Наличие и движение основных средств										
Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	239	(221)	-	(239)	239	(17)	-	-	-
в том числе:										
Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	239	(221)	-	(239)	239	(17)	-	-	-
Капитальные вложения в инвестиционное имущество	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

  

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства			
Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	-	-	17
в том числе:			
Офисное оборудование	-	-	17

#### 3.2. Наличие и движение нематериальные активы

Нематериальные активы										
Наличие и движение нематериальных активов										
Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	78 226	(14 356)	-	-	(9 037)	-	-	-	78 226
	За 2024 г.	25 986	(10 543)	52 239	-	(3 813)	-	-	-	78 226
в том числе:										
Программы ЭВМ	За 2025 г.	78 226	(14 356)	-	-	(9 037)	-	-	-	78 226
	За 2024 г.	25 986	(10 543)	52 239	-	(3 813)	-	-	-	78 226
из них исключительные права	За 2025 г.	13 033	(9 558)	-	-	(1 303)	-	-	-	13 033
	За 2024 г.	13 033	(8 254)	-	-	(1 303)	-	-	-	(9 558)

  

Нематериальные активы, созданные организацией										
Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	78 226	(14 356)	-	-	(9 037)	-	-	-	78 226
	За 2024 г.	25 986	(10 543)	52 239	-	(3 813)	-	-	-	78 226
в том числе:										
Программы ЭВМ	За 2025 г.	78 226	(14 356)	-	-	(9 037)	-	-	-	78 226
	За 2024 г.	25 986	(10 543)	52 239	-	(3 813)	-	-	-	78 226
из них исключительные права	За 2025 г.	13 033	(9 558)	-	-	(1 303)	-	-	-	13 033
	За 2024 г.	13 033	(8 254)	-	-	(1 303)	-	-	-	(9 558)

  

Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы			
Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	54 633	63 870	15 443
в том числе:			
Программы ЭВМ	54 633	63 870	15 443
из них созданные организацией	54 633	63 870	15 443
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
в том числе:			
Программы ЭВМ	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-

Капитальные вложения в нематериальные активы									
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	9 341	-	31 398	-	-	-	40 739	-
	За 2024 г.	35 311	-	26 269	-	-	(52 239)	9 341	-
в том числе:									
Программы ЭВМ	За 2025 г.	9 341	-	31 398	-	-	-	40 739	-
	За 2024 г.	9 341	-	26 269	-	-	(52 239)	9 341	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	81	-	-	-	-	-	81	-
	За 2024 г.	81	-	-	-	-	-	81	-
в том числе:									
Программы ЭВМ	За 2025 г.	81	-	-	-	-	-	81	-
	За 2024 г.	81	-	-	-	-	-	81	-

### 4. Финансовые вложения

#### 4.1. Наличие и движение финансовых вложений

Финансовые вложения											
Наличие и движение финансовых вложений											
Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерв за год обесценение	переклассифицировано	На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		первоначальная стоимость	накопленная корректировка				первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	446 250	(446 250)	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	3 100	(3 100)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Депозитные счета	За 2025 г.	-	-	446 250	(446 250)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	3 100	(3 100)	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	446 250	(446 250)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	3 100	(3 100)	-	-	-	-	-	-

## 5. Запасы

### 5.1. Наличие и движение запасов

**Запасы**  
Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение			фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	43	-	61 461	(51 492)	-	-	-	X	X	12	-
	За 2024 г.	79	-	39 501	(39 537)	-	-	-	X	X	43	-
в том числе:												
Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	142	(129)	-	-	-	-	-	12	-
	За 2024 г.	-	-	223	(114)	-	-	-	(109)	-	-	-
Товары	За 2025 г.	-	-	63	(63)	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	61 236	(51 236)	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	39 232	(39 241)	-	-	-	100	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	43	-	-	(43)	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	79	-	47	(63)	-	-	-	-	-	43	-

## 6. Дебиторская задолженность

### 6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

**Дебиторская задолженность**  
Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода		
		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				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	74 286	-	36 969	569	(73 377)	-	-	-	-	22 245	-
	За 2024 г.	4 802	-	73 097	-	(3 585)	(28)	-	-	-	74 286	-
в том числе:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	62	-	247	-	(66)	-	-	-	-	232	-
	За 2024 г.	957	-	52	-	(957)	-	-	-	-	52	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	72 414	-	10 406	-	(72 256)	-	-	-	-	10 564	-
	За 2024 г.	1 737	-	72 414	-	(1 709)	(28)	-	-	-	72 414	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	73	-	26 310	569	(701)	-	-	-	-	10 050	-
	За 2024 г.	-	-	73	-	-	-	-	-	-	73	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	252	-	-	-	(250)	-	-	-	-	2	-
	За 2024 г.	-	-	252	-	-	-	-	-	-	252	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	2 368	-	-	-	(104)	-	-	-	-	2 264	-
	За 2024 г.	2 062	-	306	-	-	-	-	-	-	2 368	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	6	-	-	-	-	-	-	6	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	(872)	-	-	-	-	-	-	-	-	(872)	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	(872)	-	-	-	-	(872)	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	47	-	-	-	(47)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	74 286	-	36 969	569	(73 377)	-	-	-	X	22 245	-
Итого	За 2025 г.	74 286	-	36 969	569	(73 377)	(28)	-	-	X	22 245	-
	За 2024 г.	4 802	-	73 097	-	(3 585)	-	-	-	X	74 286	-

## 7. Обязательства

### 7.1. Наличие и движение обязательств

## Обязательства

## Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	1 336 5 001	- -	- -	(1 336) (3 665)	- -	- 1 336	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Долгосрочные кредиты	За 2025 г. За 2024 г.	1 336 5 001	- -	- -	(1 336) (3 665)	- -	- 1 336	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	66 073 66 860	3 762 18 624	- -	(53 302) (19 411)	- -	26 583 66 073	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	3 754 119	57 3 754	- -	(3 787) (119)	- -	24 3 754	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	11 850 14 772	1 924 8 717	- -	(7 429) (11 640)	- -	6 345 11 850	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	28 058 27 227	- 1 096	- -	(26 258) (265)	- -	11 850 28 058	
Расчеты по аренде	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Краткосрочные кредиты	За 2025 г. За 2024 г.	1 950 503	- 1 447	- -	(1 950) -	- -	- 1 950	
Краткосрочные займы	За 2025 г. За 2024 г.	15 570 22 923	- -	- -	(8 838) (7 353)	- -	6 732 15 570	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	- -	1 403 -	- -	(1 121) -	- -	282 -	
Расчеты по ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	2 611 1 251	- 1 360	- -	(1 688) -	- -	923 2 611	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г. За 2024 г.	57 42	379 49	- -	(8) (34)	- -	428 57	
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г. За 2024 г.	2 131 23	- 2 108	- -	(2 131) -	- -	- 2 131	
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г. За 2024 г.	92 -	- 92	- -	(92) -	- -	- 92	
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	67 409 71 861	3 762 18 624	- -	(54 638) (23 076)	- X	26 583 67 409	

## 8. Расходы по обычным видам деятельности

## Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	102	186
Затраты на оплату труда	32 118	32 364
Отчисления на социальные нужды	2 685	1 758
Амортизация	9 037	3 830
Прочие затраты	19 896	20 324
Итого по элементам	63 838	58 463
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	63 838	58 463

## 9. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 2 908 042,86 руб., в том числе оплаченный 2 908 042,86 руб.

## Структура уставного капитала

№ п/п	Полное наименование	На 31.12.2025
-------	---------------------	---------------

		Сумма	Доля, %
1.	Белов Павел Михайлович	2 908 042,86	100

В 2025 году Обществ не выплачивало дивиденды.

**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 \_\_\_\_\_ **Белов Алексей Михайлович**

**31 марта 2026 г.**