

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Основным видом деятельности организации является Разработка компьютерного программного обеспечения (код ОКВЭД 62.01). На 31.12.2025 сотрудников в штате не числилось. Управляется организация единолично генеральным директором.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

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

Организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов». Бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете. При составлении отчетности организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и формирует упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2. 2. Основа подготовки отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из допущения непрерывности деятельности. Показатели отражены на основании данных бухгалтерского учета по состоянию на 31 декабря 2025 года. Существенные статьи бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах раскрыты в настоящих пояснениях в объеме, необходимом для понимания пользователями имущественного положения организации, структуры обязательств и финансового результата за отчетный год.

2.3 НМА

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, 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 менее 100 000 рублей. При этом, в ходе составления бухгалтерской отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Нематериальный актив оценивается по первоначальной стоимости (подп. а п. 15 ФСБУ 14/2022).

Начисление амортизации нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2. 4. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется кассовым методом.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу

1. Строка 1150 «Материальные внеоборотные активы» на отчетную дату отсутствуют. 2. Строка 1170 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» — 180 000,02 руб. Включает в себя: финансовые вложения по счету 58 — 100 000,00 руб.; нематериальные активы по счету 04 — 128 000,00 руб.; амортизация НМА по счету 05 — минус 47 999,98 руб. Фактически строка представлена финансовыми вложениями и остаточной стоимостью НМА. 3. Строка 1210 «Запасы» — отсутствуют. 4. Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» — 210 027,31 руб. Строка состоит из денежных средств на расчетном счете 51 — 208 332,16 руб. и средств в пути по счету 57 — 1 695,15 руб.

5. Строка 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» — 93 055,45 руб. (дебиторская задолженность), состоит из:
авансов выданных поставщикам по счету 60.02 — 48 913,86 руб.;
переплаты по УСН по счету 68.12 — 41 346,00 руб.;
переплаты по ЕНС/прочим налоговым расчетам по счету 68.90 — 2 795,59 руб.

6. Строка 1300 «Капитал» — 79 735,78 руб. Показатель состоит из уставного капитала по счету 80 — 10 000,00 руб. и нераспределенной прибыли по счету 84 — 69 735,78 руб.

7. Строка 1410 «Долгосрочные заемные средства» — 383 221,00 руб. формируются практически целиком из займа в размере 384 000,00 руб.

8. Строка 1450 «Другие долгосрочные обязательства» — отсутствуют.

9. Строка 1510 «Краткосрочные заемные средства» — отсутствуют.

10. Строка 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» — 20 126,00 руб. формируется из задолженности перед поставщиками по счету 60.01 — 12 220,00 руб., задолженности перед бюджетом по счету 68.10 — 2 635,00 руб. и по счету 68.32 — 5 271,00 руб.

11. Строка 1550 «Другие краткосрочные обязательства» — отсутствуют.

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

За 2025 год организацией сформирован финансовый результат от осуществления обычной деятельности и прочих операций на основании данных бухгалтерского учета. Показатели отчета о финансовых результатах отражены нарастающим итогом с начала отчетного года в соответствии с принятой учетной политикой. По строке 2110 «Выручка» отражены доходы от обычных видов деятельности, признанные в бухгалтерском учете исходя из факта оказания услуг, выполнения работ либо иного исполнения обязательств перед покупателями и заказчиками. При применении упрощенной системы налогообложения выручка в бухгалтерском учете формируется по правилам бухгалтерского учета и не зависит от кассового порядка признания доходов для целей налогообложения.

Выручка (2110) - за 2025 г.

Оборот по счетам 90.01.1, 90.01.2, 90.03, 90.04 и 90.05:

90.01.1	1 763 009,00
---------	--------------

90.03	0,00
-------	------

Итого по показателю: 1 763 009,00

Строка 2120 Расходы по обычным видам деятельности - за 2025 г.

Себестоимость продаж (1 156 848,96)

Коммерческие расходы (408 825,02)

Управленческие расходы 0,00

Итого по обобщенной группе показателей: (1 565 673,98)

По строке 2340 «Прочие доходы» отражаются доходы, не относящиеся к обычным видам деятельности. Прочие доходы сформированы за счет процентов к получению 2 013,70 руб.

По строке 2350 «Прочие расходы» отражены расходы, не связанные напрямую с обычной деятельностью. Прочие расходы за 2025 год составили 111 980,12 руб. и включают банковские комиссии 77 277,89 руб., расходы, не учитываемые в целях налогообложения 34 666,32 руб. и 35,91 руб. Пени по налогам и сборам.

По строке 2410 «Налоги на прибыль (доходы)» у организации отражен налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения. Сумма данного показателя 17 633,00 руб. соответствует начисленному единому налогу при применении УСН за отчетный год.

Показатель строки 2400 «Чистая прибыль (убыток)» сформирован как итоговый финансовый результат отчетного года после отражения доходов, расходов и налога при УСН и составил 69 735,78 руб.

Генеральный Директор _____ Григорьев Александр Александрович

05 мая 2026 г.