Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г. Общество с ограниченной ответственностью" ВСЕМИРНЫЙ ИНСТИТУТ ГЛУБОКОГО ИИ"

1.Основные виды экономической деятельности

62.01-Разработка компьютерного программного обеспечения.

2. **Учетная политика**

РАЗДЕЛ БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

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

2.2 **Инвентаризация имущества и обязательств.**

Инвентаризации подлежат все виды активов и обязательств Общества, включая имущество (независимо от местонахождения), находящееся у Общества на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления, имущество, не принадлежащее Обществу, но числящееся в бухгалтерском учете (находящееся на ответственном хранении, полученное для продажи по договору комиссии, арендованное, полученное для переработки и т.д.). Порядок и сроки проведения инвентаризации имущества и обязательств устанавливаются приказом Генерального директора Общества. Инвентаризация имущества, в том числе переданного по договорам аренды, проводится на месте филиалами, структурными подразделениями, а также дочерними и зависимыми обществами, осуществляющими эксплуатацию соответствующих объектов. Для проведения инвентаризации назначается постоянно действующая инвентаризационная комиссия, состав которой утверждается Генеральным директором Общества. Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

2.3 **Основные средства**:

- В составе основных средств учитываются объекты со СПИ более 12 месяцев (или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) и первоначальной стоимостью (п.5 ФСБУ 6/2020): более 100000 руб. Существенные для организации малоценные объекты со СПИ более 12 месяцев (или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) признаются основными средствами независимо от их стоимости, если:
- объект имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для

предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд ;

- предназначен для использования в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем**.**

Общество не признает в качестве объектов основных средств следующее имущество, срок службы которого превышает 12 месяцев:

• специальные инструменты и специальные приспособления стоимостью менее 100 000 рублей;

• емкости с расходными материалами (тонеры, картриджи и т.д.);

• спецодежду и спецобувь стоимостью менее 100 000 рублей;

• канцтовары и хоз.инвентарь.

Капитальные вложения в арендованные/ лизинговые объекты основных средств, являющиеся собственностью арендатора, зачисляются им в собственные ОС в сумме фактически произведенных затрат. Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

1. - ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
2. - ожидаемого физического износа, зависящего от времени эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
3. - нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта». Организация применяет линейный метод начисления амортизации .

В случае выбытия арендованного/ лизингового ОС, Общество списывает соответствующие капитальные вложения в день выбытия арендованного/ лизингового ОС. Общество не признает в качестве основных средств объекты, в отношении которых при их принятии к учету (в момент квалификации) решено об отчуждении в пользу других лиц – предполагается перепродажа, мена и т.п. В этом случае объект квалифицируется Обществом в качестве товаров.

2.4 **НМА**: Руководствуясь подп. б п. 4 ФСБУ 26, организация признает затраты на приобретение, создание, улучшение нематериальных активов в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

2.5 **Права пользования активами:** Амортизация по объектам НМА начинает начисляться (п. 38 ФСБУ 14/2022):

с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта, прекращает начисляться – с 1-го числа месяца, следующего за месяцем выбытия объекта

Амортизация по НМА начисляется: ежемесячно .

Амортизация по объектам НМА (кроме объектов, СПИ которых определяется исходя из количества продукции) начисляется (п. 39–41 ФСБУ 14/2022): линейным способом по всем группам

Ликвидационная стоимость объектов НМА определяется: специально созданной комиссией с фиксацией результатов в акте

Проверка элементов амортизации НМА проводится (п. 42 ФСБУ 14/2022): специально созданной комиссией с фиксацией результатов в акте

Переоценка НМА.

После признания объект НМА оценивается (п. 15 ФСБУ 14/2022): по первоначальной стоимости

2.6 Финансовые вложения

Финансовыми вложениями признаются активы, которые приобретаются Обществом в целях получения доходов от их перепродажи, операционных доходов в форме процентов, дивидендов и т.п. или других экономических выгод. Активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений в случае единовременного выполнения следующих условий:

• наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у Общества на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;

• переход к Обществу финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);

• способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью, в результате его обмена, использования при погашении обязательств Обществу, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

В случае не соблюдения указанных условий, приобретенные активы учитываются на счетах расчетов с дебиторами в зависимости от экономической сути операции, на основании которой перешло право собственности на актив. Финансовые вложения являются краткосрочными, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или не более продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные финансовые вложения являются долгосрочными. Высоколиквидные краткосрочные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, включаются в состав денежных эквивалентов. К ним относятся: - депозиты со сроком вложения не более 90 дней, открытые в кредитных организациях; - банковские векселя на предъявителя, выданные на срок не более 90 дней. В случае несущественности величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу), на приобретение таких финансовых вложений, как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в

соответствии с договором продавцу, такие затраты Общество признает в составе прочих расходов, в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги. Первоначальной стоимостью товарного займа признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом и налога на добавленную стоимость, начисленного исходя из стоимости таких активов. Фактические затраты на приобретение активов в качестве финансовых вложений определяются (уменьшаются или увеличиваются) с учетом курсовых разниц, возникших в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах), до принятия активов в качестве финансовых вложений к бухгалтерскому учету. Затраты по полученным займам и кредитам при приобретении финансовых вложений за счет заемных средств признаются расходами того периода, в котором они произведены, и учитываются в составе прочих расходов. Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется. Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку Общество производит ежемесячно. Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты Общества в составе прочих доходов или расходов. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. Выбытие товарного займа отражается по кредиту счета учета финансовых вложений в корреспонденции со счетом расчетов с поставщиками и подрядчиками. Одновременно делается проводка по поступлению запасов на склад. Доходы и расходы от выбытия финансовых вложений учитываются в составе прочих доходов и расходов. Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета Общества определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице

между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

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
- канцелярские товары.

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости. Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально плановой себестоимости выпуска, суммам всех прямых затрат.

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

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.8 Денежные средства и эквиваленты

Денежные средства - наличные и безналичные денежные средства в рублях и иностранной валюте. Эквиваленты денежных средств - вложения в высоколиквидные финансовые инструменты со сроком погашения не более трех месяцев, легко обратимые в заранее известные суммы денежных средств и подверженные незначительному риску изменения стоимости. Учет денежных средств предусмотрен на следующих счетах бухгалтерского учета: 51,52 "Денежные средства учреждения на счетах"; 57 "Денежные средства в пути"; 50 "Касса"; Учет операций по движению безналичных денежных средств учреждений ведется на основании первичных документов, приложенных к выпискам с соответствующих счетов; по движению наличных денежных средств - на основании кассовых документов, предусмотренных для оформления соответствующих операций с наличными деньгами. Учет наличных денежных средств осуществляется в соответствии с требованиями, установленными Порядком ведения кассовых операций. Кассовая книга оформляется на бумажном носителе с применением компьютерной программы 1С Бухгалтерия. В составе денежных документов также учитываются: - почтовые конверты с марками, отдельно приобретаемые почтовые марки; - проездные билеты на проезд в городском пассажирском транспорте; - проездные документы, приобретаемые для проезда работников к месту командировки и обратно и.т.д. Денежные документы принимаются в кассу и учитываются по фактической стоимости с учетом всех налогов, в том числе возмещаемых.

2.9 **Учет доходов и расходов**

К прямым расходам, связанным с производством, относятся:

-расходы на приобретение сырья и материалов, используемых в производстве

-расходы на оплату труда производственного персонала, а также относящиеся к ним суммы страховых взносов

-суммы начисленной амортизации производственных основных средств
-расходы на приобретение работ и услуг производственного характера
иные виды расходов.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

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).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.10 Оценочные обязательства

-у организации отсутствует обязанность применять ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

2.11 Резервы по сомнительным долгам

Организация не формирует резерв по сомнительным долгам.

ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Отчетность сформирована по правилам, установленным ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0. В состав бухгалтерской отчетности входит Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах, Отчет об изменениях капитала, Отчет о движении денежных средств, Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах. Бухгалтерская отчетность содержит информацию, сформированную в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами и систематизированную в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете». Периодическая бухгалтерская отчетность не составляется. Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена

на главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"). Существенной признается учетная ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на: 5% и более от данных по соответствующей группе статей в балансе.

Существенной признается информация, составляющая 3 % от суммы выручки текущего года. Показатели отчетности отражаются свернуто согласно ФСБУ 4/2023. Показатель считается существенным и раскрывается отдельно в пояснениях к отчетности , если его удельный вес в общей сумме составляет: 3% и более от данных по соответствующей группе статей в балансе.

В отчете о финансовых результатах показатели строк 2340 « Прочие доходы» и 2350 « Прочие расходы» отражается свернуто :

Прочие расходы (2350) - за 2025 г.	
Операции с инструментами финансового рынка	0,00
Сдача имущества в аренду или субаренду	0,00
Реализация и ликвидация внеоборотных активов	0,00
Расходы от снижения стоимости активов	0,00
Отчисления в оценочные резервы	0,00
Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг	0,00
Результаты инвентаризации	0,00
Иная операционная деятельность	(18 040,82)
Курсовые разницы	0,00
Статьи, не включенные ни в один другой показатель отчета	0,00
Итого по группе показателей:	**(18 040,82)**

Сводная таблица по статьям расходов и доходов

Наименование статей доходов и расходов	Доходы (ОСВ 91.1)	Расходы (ОСВ 91.2)	Положительная разница между доходами и расходами , отражается в строке 2340 Отчета о финансовых результатах	Отрицательная разница между доходами и расходами , отражается в строке 2340 Отчета о финансовых результатах
Расходы на услуги банков		18040.82		18040.82
Расходы по претензиям				
Исправительные записи по операциям прошлых лет				
ИТОГО :		18040.82		18040.82

У организации отсутствуют операции со связанными сторонами. Событий после отчетной даты, оказывающих существенное влияние на оценку активов и обязательств, не выявлено. Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности, и у руководства отсутствуют намерения или необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.