Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «РОДРИК» (ООО «Родрик»)

ИНН 9705160151, КПП 772801001, ОГРН 1217700478852

Адрес: 117630, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Обручевский, шСтарокалужское, дом 62, помещение 1/П

1. Общая информация об организации

ООО «Родрик» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения "Доходы". С 2025 года является плательщикком НДС по ставке 5%.
Общество является аккредитованной IT-компанией.

Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2. Основные виды деятельности

Основной вид экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

62.01 — Разработка компьютерного программного обеспечения

В рамках основного вида деятельности организации в отчётном периоде компания осуществляла разработку программного обеспечения по заказам юридических лиц. В рамках указанной деятельности выполнялись следующие работы:

— проектирование и разработка управляющего ПО для автоматизированных производственных систем и промышленного оборудования;

— разработка программных модулей для сбора, обработки и анализа данных рекламных кампаний (системы аналитики и трекинга пользовательских событий);

— создание интерактивных программных продуктов, в том числе игровых приложений для мобильных и браузерных платформ.

3. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

4. Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства». На балансе предприятия находится компьтерная техника.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

5. Нематериальные активы

На 01.01.2025 года на балансе организации числились нематериальные активы (авторские права на созданные компьютерные игры). Данные объекты признаются по ФСБУ 14/2022 и согласно учетной политике Общества как НМА по балансовой стоимости с учетом накопленной амортизации. В отчётном периоде организацией проведена инвентаризация нематериальных активов.

По результатам инвентаризации установлено, что ряд программных продуктов, числящихся на балансе в составе нематериальных активов, не используется в хозяйственной деятельности организации по следующим причинам:

1. Утрата экономической целесообразности использования. Программные продукты не размещены на серверах, не генерируют доход и не планируются к использованию в обозримой перспективе в связи с изменением рыночной конъюнктуры и прекращением деятельности по соответствующим направлениям.

2. Моральное устаревание. В связи с быстрым развитием технологий в IT-отрасли активы утратили потребительские свойства и конкурентоспособность ранее истечения установленного срока полезного использования. Их доработка до актуального состояния экономически нецелесообразна.

3. Отсутствие пользовательской базы. По данным аналитики и внутреннего мониторинга, программные продукты не имеют активной аудитории. Дальнейшее их поддержание на балансе не отражает реального экономического содержания активов и искажает финансовую отчётность.

Основание для списания. В соответствии с п. 34 ПБУ 14/2007, нематериальный актив списывается с бухгалтерского учёта в случае прекращения срока его действия, а также когда организация не предполагает получения экономических выгод от его использования в будущем.

Инвентаризационная комиссия пришла к выводу, что перечисленные активы более не способны приносить экономические выгоды.

6. Аренда

Общество арендует нежилое помещение под офис.

Предмет аренды — нежилое помещение, расположенное по адресу: 117630, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Обручевский, шСтарокалужское, дом 62, помещение 1/П

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

7. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

В составе запасов Общество отражает инвентарь и хозяйственные принадлежности, канцтовары, расходные материалы для компьютерной техники.

8. Депозиты

В отчетном периоде Общество размещало временно свободные денежные средства на банковских депозитах. В бухгалтерском учете размещенные средства отражены на счете 58 "Финансовые вложения".

9. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 120 000 руб. и оплачен полностью.

Участниками Общества являются Тиганов Максим Андреевич (доля в уставном капитале Общества в размере 72,5 %), Краснокуттский Александр Анатольевич (доля в уставном капитале Общества в размере 22,5 %), Карпов Виктор Васильевич (доля в уставном капитале Общества в размере 5 %).

В 2025 году Обществом начислены и выплачены дивиденды в сумме 5428870 рублей.

Выплата дивидендов не привела к снижению величины чистых активов Общества ниже размера уставного капитала.

10. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности, сокращение штата и снижение выручки

Выручка организации за отчетный период составила 41921612 рублей, что ниже аналогичного показателя прошлого года. В отчётном периоде организация столкнулась с рядом неблагоприятных

факторов, которые в совокупности привели к существенному снижению объёма выручки и вынужденному сокращению штата.

1. Потеря ключевого заказчика. Основной источник дохода организации — долгосрочный договор с якорным заказчиком, на долю которого приходилась значительная часть выручки. В связи с изменением приоритетов, событий, связанных с санкциями и внутренней реструктуризацией на стороне заказчика сотрудничество было прекращено. Поиск замещающих заказов потребовал значительного времени и не дал сопоставимого результата в краткосрочной перспективе.

2. Последствия внешнеэкономической и геополитической ситуации. Начиная с 2022 года IT-отрасль испытывает системное давление: уход зарубежных платформ и инструментов разработки, ограничения на международные платежи, сложности с получением иностранных заказов и лицензионных доходов из-за рубежа. Для компании, работающей в том числе с международными платформами дистрибуции программных продуктов, это повлекло сокращение каналов получения выручки.

3. Финансовая нагрузка в связи со штрафными санкциями. В отчётном периоде на организацию были наложены штрафные санкции, что повлекло отвлечение оборотных средств и ограничило возможности для привлечения новых проектов и финансирования текущей деятельности.
Обществом была получена аккредитация в 2022 году (№ АО-20220316-3830512961-3 от 17.03.2022) и действовала по июль 2024 года включительно. Аккредитация была отозвана в связи с тем, что по незнанию предприятие не подало заявление на продление аккредитации. После отзыва аккредитации предприятие сразу же подало документы на новую аккредитацию, которая бы выдана 01 августа 2024 года (№ АО-20240724-18963221179-3 от 01.08.2024). Организация фактически соответствовала всем требованиям льготы большую часть года и соблюдала правила, а кратковременный сбой в аккредитации из-за административных требований был оперативно устранён.
Однако, согласно разъяснений Минфина №□03-15-06/2048 от 15.01.2025, IT-компания лишившаяся аккредитации, теряет право на пониженный тариф взносов с начала года. Затем оно снова возникает с месяца получения аккредитации. Обществом были пересчитаны и уплачены страховые взносы и пени за январь-июль 2024 года по общему тарифу в 2025 году.
Указанные доначисления не были предусмотрены в бюджете компании и вызвали существенные финансовые затруднения для Организации.

4. Вынужденное сокращение штата. В условиях резкого снижения объёма входящих заказов и нехватки оборотных средств для выплаты заработной платы организация была вынуждена провести поэтапное сокращение персонала с 35 до 4 человек. Оставшиеся сотрудники обеспечивают поддержку действующих продуктов и ведут переговоры о новых проектах. Расторжение трудовых договоров оформлено в установленном законом порядке.

5. Проектный характер деятельности. Разработка программного обеспечения по своей природе является проектной деятельностью с неравномерным поступлением выручки. Завершение крупных проектов без одновременного старта новых объективно создаёт периоды низкой или нулевой выручки, что не свидетельствует о прекращении деятельности организации.

6. В отчетном периоде Организация стала плательщиком НДС, что также оказало дополнительное влияние на финансовое состояние предприятия.

11. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор Карпов Виктор Васильевич (Протокол общего собрания учредителей № 1 от 05.10.2021, назначается сроком на 5 лет).

Должности главного бухгалтера в штате нет. Подписание финансовых документов осуществляется генеральным директором лично. Бухгалтерский учет на предприятие осуществляет сотрудник - бухгалтер Карпова Ираида Валентиновна.

12. 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.

13. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 02 марта 2026 года.

Генеральный директор ООО «Родрик» Карпов В.В.