

**Пояснения к  
годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год  
ООО «ЭКОСОФТ ГРУПП»**

## **1.Сведения об организации.**

ООО «ЭКОСОФТ ГРУПП» зарегистрирован в Инспекции ФНС по Верх-Исетскому району г. Екатеринбурга 12.04.2022г.

Находится на учете в ИФНС Ленинского района г. Екатеринбурга.

ИНН организации – 6671211579

Юридический адрес: 620014, г. Екатеринбург, ул. Добролюбова, стр.16.офис 402.

Среднесписочная численность работников ООО «ЭКОСОФТ ГРУПП» за 2025г. составляет 265 человека.

Исполнительный орган общества: Генеральный директор – Шавин Сергей Вячеславович

Основной вид деятельности: по ОКВЭД 62.01 «Разработка компьютерного программного обеспечения»

Созданы 3 (три) обособленных подразделения.

- 108811, г. Москва, муниципальный округ Солнцево, Киевское шоссе, 22-й километр, д. 6А, стр.1, 3 эт., Бизнес-центр Comcity

- 197345, г. Санкт-Петербург, ул.Оптиков, д.40/17, Литер А.

- 394051, г. Воронеж, ул.Героев Сибириakov, 65а.

Созданные обособленные подразделения не являются юридическими лицами, филиалами, представительствами, не имеют самостоятельного баланса, не имеют расчетного счета в банке.

Уставный капитал на момент образования ООО и в настоящий момент составляет 10000 руб.;

учредителями являются :

ООО «КАРИ» - 9000,00 руб.

Шавин Сергей Вячеславович- 1000,00 руб.

ООО «ЭКОСОФТ ГРУПП» занимается :

- услугами по разработке и сопровождению компьютерного программного обеспечения, что составило 94,1% -ную долю в выручке.

- услуги по обслуживанию серверов

- агентские услуги

- услуги по кадрам и заработной плате

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. (Согласно п.14 ПБУ4/99 и Приказа МФ России от 02.07.10 №66Н) и состоит из:

бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года, отчета о финансовых результатах за 2025 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2025 год, отчета о движении денежных средств за 2025 год.

Единица измерения в бухгалтерской отчетности – тыс.рублей (384).

Дата подписания отчетности – 03.03.2025г.

Отчетность и пояснения подписаны руководителем организации на основании Устава –  
Генеральный директор Шавин С.В.

## 1. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №129-ФЗ от 21.11.1996г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

Согласно п.17 ПБУ 1/1008 бухгалтерский учет имущества и хозяйственных операций ведется способом двойной записи в соответствии с планом счетов, утвержденным приказом МФ РФ от 31.10.2000 №94-Н, а также утвержденным директором рабочим планом счетов бухгалтерского учета (в разрезе субсчетов), применяемых в организации.

Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имеют место, независимо от фактического времени поступления, или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (п.19 ПБУ 1/2008).

В оформление некоторых фактов хозяйственной жизни применяются форма универсального передаточного документа (УПД), рекомендованная ФНС России в Письме от 21.10.2013.г № ММВ – 20-2/96.

Отсутствуют события и условия, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности (п.20 ПБУ 1/2008).

## 2. Учет основных средств.

Учет основных средств ведется в соответствии с ПБУ 6/2001.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается:

- *линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС согласно Классификации ОС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1. Согласно п.32 ПБУ 6/2001- не погашается стоимость земельных участков.*

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, срок полезного использования по этому имуществу определять следующим образом:

- *срок полезного использования уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.*

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности:

- *в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.*

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств:

- *включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.*

Инвентаризация ОС производится:

- *1 раз в 3 года.*

### **3. Учет материальных запасов.**

Оценка МПЗ производится по фактическим затратам на приобретение МПЗ в соответствии с п.27 ПБУ5/2001.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней взвешенной себестоимости приобретения/заготовления группы МПЗ.

Резерв под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов Обществом не создается.

### **4. Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции признается:**

по методу начисления. (Согласно п.17 ПБУ 9/99).

Доходы от реализации в 2025 году составили **658 815 тыс.** рублей (без НДС).  
Сумма прочих доходов в 2025 году составила **1788 тыс.** руб.

### **5. Расходы, связанные с реализацией услуг**

К **прямым расходам**, связанным с реализацией услуг относятся:

- *Общепроизводственные расходы.*

**Общепроизводственные затраты** аккумулируются на счете 20 «Основное производство» и в конце месяца списываются на счет 90,02 «Себестоимость продаж» с распределением затрат по видам номенклатуры.

К **общепроизводственным расходам**, связанных с выполнением работ и оказанием услуг относятся:

- *Фактическая стоимость сырья и материалов, используемых для общепроизводственных целей;*
- *Амортизационные отчисления по ОС производственного и общепроизводственного назначения;*
- *Амортизационные отчисления по НМА производственного и общепроизводственного назначения;*
- *Расходы на работы и услуги сторонних организаций производственного и общепроизводственного характера;*
- *Расходы на оплату труда основного производственного персонала с отчислениями на страховые взносы;*
- *Расходы будущих периодов в части, относящейся к общепроизводственным расходам.*

**Управленческие расходы**, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода

- *не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90,08 «Управленческие расходы» с распределением между номенклатурными группами пропорционально удельному весу выручки от реализации.*

**Управленческие расходы** признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг:

- *полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).*

Расходы, связанные с реализацией в 2025 году составили **556 332 тыс. руб.** (без НДС):  
Для целей налогового учета сумма управленческих расходов, связанных с реализацией составила **65 951 тыс.руб.**

Сумма прочих расходов в 2025 году для целей БУ составила **4 717 тыс.руб.**

Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила **456 тыс.руб.**

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но **относящиеся к следующим отчетным периодам**, отражаются в бухгалтерском балансе:

- *в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида (п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности).*

Затраты, которые были ранее учтены организацией **в составе расходов будущих периодов** с отражением на счете 97, в регистрах бухгалтерского учета не переносятся. В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

**Не исключительные права** на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007:

- *учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока действия договора (п.39 ПБУ 14/2007).*

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

**5. При выбытии финансовых вложений их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений согласно п.42 ПБУ 19/02.**

## 6. Финансовый результат, полученный в результате деятельности предприятия:

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2025 г.
Выручка	2110	658815
Себестоимость продаж	2120	(556332)
Валовая прибыль (убыток)	2100	102483
Коммерческие расходы	2210	
Управленческие расходы	2220	(65239)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	37244
Доходы от участия в других организациях	2310	
Проценты к получению	2320	1667
Проценты к уплате	2330	
Прочие доходы	2340	121
Прочие расходы	2350	(4966)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	29349
Текущий налог на прибыль	2410	1893
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	
Изменение отложенных налоговых активов	2450	
Прочее	2460	
<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>2400</b>	<b>27456</b>

## 7. Расчеты по налогу на прибыль

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила **37 863 тыс. руб.**

## 8. Капитал и резервы.

В 2025 году показатель капитала и резерва был увеличен за счет прибыли на сумму **26609 тыс.руб.**, таким образом величина капитала на 31 декабря 2025 г. составила **-101788 тыс. руб.**

## 9. Оценка стоимости чистых активов представлена таблицей из бухгалтерской отчетности за 2025 год в тыс. руб.

со ссылкой на строки бухгалтерского баланса

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2025 г.	
<b>Активы</b>			
Нематериальные активы	1110	3 477	
Результаты исследований и разработок	1120	-	
Нематериальные поисковые активы	1130	-	
Материальные поисковые активы	1140	-	
Основные средства	1150	109 583	
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	
Отложенные налоговые активы	1180	-	
Прочие внеоборотные активы	1190	-	
Запасы	1210	12 890	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	
Дебиторская задолженность *	1230	118226	
Финансовые вложения краткосрочные	1240		
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	5700	
Прочие оборотные активы	1260	1016	
<b>ИТОГО активы</b>	-	250892	
<b>Пассивы</b>			
Заемные средства долгосрочные	1410	-	
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	
Заемные средства краткосрочные	1510	-	
Кредиторская задолженность	1520	149104	
Доходы будущих периодов **	1530	-	
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	-	
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	
<b>ИТОГО пассивы</b>	-	27 941	
<b>Стоимость чистых активов</b>	-	101788	

## 10. Кредиторская задолженность.

На конец отчетного периода кредиторская задолженность составила **47 928 тыс. руб.**

Состав задолженности:

- перед поставщиками – **11 089** тыс. руб.;
- перед бюджетом (в части НДС) – **32 078** тыс. руб.;

Задолженность по страховым взносам и НДФЛ – **4 758** тыс.руб.

## 11. Резервы предстоящих расходов и платежей в 2025 году, создание которых не обязательно в соответствии с действующим законодательством – не создаются.

## 12. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.

Исправление ошибок производится п.15. ПБУ 22/2010. Существенных ошибок предшествующих отчетных периодов исправленных в отчетном периоде не было.

Генеральный директор

С.В. Шавин

Главный бухгалтер

С.В.Барсукова