

Общество с ограниченной ответственностью "Деметра"  
(ООО "Деметра")  
ИНН: 3257072186, КПП: 325701001, ОГРН: 1193256008670,  
адрес: 241004, Брянская область, г Брянск, пр-кт Московский, д. 106, помещ. 1 этаж 2

(полное наименование организации, ИНН, КПП, ОГРН, адрес)

Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах

на 31 декабря 2025 г.

## 1. Краткая характеристика деятельности организации

Дата государственной регистрации – 11.12.2019.

Генеральный директор – Подлеская Владлена Вахтанговна;

Главный бухгалтер – Подлеская Владлена Вахтанговна.

Списочная численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 113 человек, в том числе:

Наименование подразделения	Численность
Отдел управления	5 человек
Отдел аналитики	107 человек
Хозяйственный отдел	1 человек

## 2. Основные виды экономической деятельности

Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом:

62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения

Дополнительные ОКВЭД:

62.02 Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий

62.03 Деятельность по управлению компьютерным оборудованием

62.09 Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая

63.11 Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность

63.12 Деятельность web-порталов

В отчетном периоде Общество осуществляло деятельность по ОКВЭД:  
Разработка компьютерного программного обеспечения -100%.

Общество входит в реестр аккредитованных ИТ-компаний в России под номером записи 13505 от 02.05.2021г.

## 3. Учетная политика

С момента образования предприятие применяет упрощенную систему налогообложения (доходы). В Едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства общество относится к категории «Малое предприятие» с 10.01.2020.

Организация пользуется правом применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность. Информация в отчетности сформирована с соблюдением требований федеральных и отраслевых стандартов и систематизирована согласно требованиям Закона о бухучете и ФСБУ 4/2023.

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С:Предприятие 8.3. Организация использует унифицированные формы, а при их отсутствии - самостоятельно разработанные формы первичных документов, утверждаемые приказом руководителя в качестве приложения к учетной политике.

При ведении бухгалтерского учета Общество не применяет следующие ПБУ:

ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы";  
ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".

Применяет в упрощенном виде ФСБУ:

ФСБУ 6/2020 «Основные средства» ;  
ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» ;  
ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»;  
ФСБУ 5/2019 «Запасы» ;  
ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы".

Организация, 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. 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.

Доходы, включая авансы, учитывают в день поступления денег на счет или в кассу. Доход признают за минусом начисленного НДС. При взаимозачете доход признают на дату зачета. Не являются доходом полученные дивиденды, займы и другие поступления, указанные в ст. 251 НК РФ. Входной НДС включается в стоимость приобретенных товаров (работ, услуг)

Исчисленный с доходов налог уменьшается на уплаченные страховые взносы и выплаченные больничные, но не более чем на 50%. Налог к уплате считается за вычетом авансовых платежей, уплаченных с начала года (Письмо Минфина от 25.02.2019 N 03-11-11/12121).

Книгу учета доходов и расходов заполняется на дату признания дохода.

Доход за 2024 год не превысил 60 млн руб., поэтому в 2025 применяют освобождение от НДС на основании пункта 1 статьи 145 НК (п. 1 приложения к письму ФНС от 17.10.2024 № СД-4-3/11815@). В декабре месяце Общество стало плательщиком НДС 5%.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Предприятие в последующие 12 месяцев после отчетной даты не планирует прекращать какую-либо деятельность.

#### 4. Инвентаризация

Инвентаризация активов и обязательств Общества проводится по распоряжению руководителя в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, и в порядке, определенном ФСБУ 28/2023. Инвентаризации подлежит все имущество Общества, независимо от места нахождения, и все виды обязательств.

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Расчеты с дебиторами	30.12.2025	–
Расчеты с сотрудниками	30.12.2025	–
Расчеты с бюджетом	30.12.2025	–
Денежные средства и расчеты	30.12.2025	–

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

## 5. Пояснения по заполнению Форм «Бухгалтерского баланса» и Очета о финансовых результатах

### 5.1. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Сумма (в тыс.руб.) за 2025 г.	Сумма (в тыс.руб.) за 2024 г.
Материальные затраты	1,196	1,385
Затраты на оплату труда	56,130	36,839
Отчисления на социальные нужды	4,370	2,867
Прочие затраты	18,224	18,639
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>79,920</b>	<b>59,729</b>

### 5.2 Отчет об изменениях капитала.

Наименование показателя	Уставный капитал Сумма (в тыс.руб.)	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) Сумма (в тыс.руб.)	Итого сумма (в тыс.руб.)
<b>На 31 декабря 2023 г.</b>	20	21,823	21,843
<b>За 2024 г.</b>			
Чистая прибыль (убыток)	-	(11,398)	(11,398)
<b>На 31 декабря 2024 г.</b>	20	10,424	10,444
<b>За 2025 г.</b>			
Чистая прибыль (убыток)	-	(2,492)	(2,492)
<b>На 31 декабря 2025 г.</b>	20	7,932	7,952

### 5.3 Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 20 000 руб., в том числе оплаченный - 20 000 руб.

Структура уставного капитала

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма (в тыс.руб.)	Доля, %	Сумма (в тыс.руб.)	Доля, %
1.	Подлесская Владлена Вахтанговна	20	100	20	100

### 5.4 Прочие расходы

Оборот по счетам	Сумма (в тыс.руб.) за 2025 г.	Сумма (в тыс.руб.) за 2024 г
Курсовые разницы	(545)	(758)
Расходы на услуги банков	(185)	(190)
<b>Итого</b>	<b>(730)</b>	<b>(948)</b>

5.5 Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года Сумма (в тыс.руб.)	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде) Сумма (в тыс.руб.)		На конец периода Сумма (в тыс.руб.)
			поступило	списано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	1,169	2,091	(969)	2,291
	За 2024 г.	233	1,113	(177)	1,169
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	931	37	(969)	
	За 2024 г.	156	931	(156)	931
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	2	-	(2)	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	55	1,026	-	1,081
	За 2024 г.	74	-	(19)	55
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	341	-	341
	За 2024 г.	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	182	687	-	869
	За 2024 г.		182		182
<b>Итого</b>	<b>За 2025 г.</b>	<b>1,169</b>	<b>2,091</b>	<b>(969)</b>	<b>2,291</b>
	<b>За 2024 г.</b>	<b>233</b>	<b>1,113</b>	<b>(177)</b>	<b>1,169</b>

5.6 Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года Сумма (в тыс.руб.)	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде) Сумма (в тыс.руб.)		На конец периода Сумма (в тыс.руб.)
			поступило	списано	
			по условиям договора	по условиям договора	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	592	6,916	(5,770)	1,737
	За 2024 г.	317	295	(20)	592
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	237	561	(170)	628
	За 2024 г.	19	238	(20)	237
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	5,600	(5,600)	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	355	755	-	1,110
	За 2024 г.	298	57	-	355
<b>Итого</b>	<b>За 2025 г.</b>	<b>592</b>	<b>6,916</b>	<b>(5,770)</b>	<b>1,737</b>
	<b>За 2024 г.</b>	<b>317</b>	<b>295</b>	<b>(20)</b>	<b>592</b>

## Расшифровка дебиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками

Поставщик	Сумма (в тыс.руб.) на конец 2025 г.
ООО «БАРС»	71
ООО «БИЗНЕСПРОЕКТ»	448
УЦДПО ПРОМТЕХСТРОЙ АНО	5
ООО «ЯНДЕКС»	3
ИП ЛЕОНОВА М,И,	98
ООО «Г2 МОБАЙЛ»	3
<b>Итого</b>	<b>628</b>

### 5.7 Денежные средства и денежные эквиваленты

Счет	Сумма (в тыс.руб.) на конец 2025 г.	Сумма (в тыс.руб.) на конец 2024 г.
51 Расчетный счет (руб.)	23	869
52 Валютный счет (EUR)	3,570	4,152
<b>Итого</b>	<b>3,593</b>	<b>5,021</b>

У предприятия открыто два расчетных счета в рублях в банках:

- АО "АЛЬФА-БАНК" г. Москва р/с 40702810102130003414;
- АО "ТБанк" г.Москва р/с №40702810710000677541;

Один расчетный счет в валюте(евро) в банке:

- АО "АЛЬФА-БАНК" г. Москва р/с 40702978302130000188.

### 5.8 Финансовые и другие оборотные активы

Счет	Сумма (в тыс.руб.) на конец 2025 г.	Сумма (в тыс.руб.) на конец 2024 г.
55.3 Депозитные счета	4,913	6,000
60.02 Расчеты по авансам выданным	628	237
68.90 ЕНС	1,109	355
<b>Итого</b>	<b>6,650</b>	<b>6,592</b>

### 5.9 Доходы

Оборот по счетам	Сумма (в тыс.руб.) за 2025 г.	Сумма (в тыс.руб.) за 2024 г.
90.01.1 Выручка по деятельности	81,281	48,322
90.03 Налог на добавленную стоимость	(984)	
<b>Выручка</b>	<b>80,297</b>	<b>48,322</b>

### 5.10 Доходы от участия в других организациях

Оборот по счетам	Сумма (в тыс.руб.) за 2025 г.	Сумма (в тыс.руб.) за 2024 г.
91.01 Проценты от депозитов	278	171
91.01 Курсовые разницы		1,028
<b>Итого</b>	<b>278</b>	<b>1,199</b>