

Пояснения
к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Основной вид деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом:
62.01. «Разработка компьютерного программного обеспечения»

2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, 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.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, 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.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.3. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.5. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Организация определяет фактические затраты при осуществлении капитальных вложений в НМА (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.6. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.6.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.6.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.6.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.7. Учет аренды

2.7.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

2.7.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

2.7.3. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.8. Бухгалтерская отчетность

2.8.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

Тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	3 474	(3 305)	-	(1 880)	1 880	(144)	1 593	(1 569)
	3а 2024 г.	3 474	(2 907)	-	-	-	(398)	3 474	(3 305)
в том числе:									
Офисное оборудование	3а 2025 г.	3 474	(3 305)	-	(1 880)	1 880	(144)	1 593	(1 569)
	3а 2024 г.	3 474	(2 907)	-	-	-	(398)	3 474	(3 305)

4. Нематериальные активы

4.1 Наличие и движение НМА

Тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	10	-	-	(1)	10	(1)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Программы ЭВМ	За 2025 г.	-	-	10	-	-	(1)	10	(1)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. НМА, созданные организацией

Тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	10	-	-	(1)	10	(1)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Программы ЭВМ	За 2025 г.	-	-	10	-	-	(1)	10	(1)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Запасы

5.1. Наличие и движение запасов

Тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода	
		фактическая себестоимость	затраты	списано		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
				фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	-	651	(651)	-	-	-
	За 2024 г.	-	1 601	(1601)	-	-	-
в том числе:							
Сырье и материалы	За 2025 г.	-	651	(651)	-	-	-
	За 2024 г.	-	1 601	(1601)	-	-	-

6. Дебиторская задолженность

6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)				На конец периода
		по условиям договора	поступило		списано		по условиям договора
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	7 941	9 825	-	(7 817)	-	9 949
	За 2024 г.	81 750	7 829	-	(81 638)	-	7 941
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 135	1 278	-	(1 108)	-	1 304
	За 2024 г.	960	1 120	-	(946)	-	1 135
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	6 670	6 854	-	(6 670)	-	6 854
	За 2024 г.	80 630	6 670	-	(80 630)	-	6 670
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	4	-	-	(4)	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	97	652	-	-	-	749
	За 2024 г.	122	-	-	(26)	-	97
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	1	-	-	-	-	1
	За 2024 г.	1	-	-	-	-	1
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	27	-	-	(27)	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	20	-	-	(20)	-	-
	За 2024 г.	-	20	-	-	-	20
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	19	1 041	-	(19)	-	1 041
	За 2024 г.	7	19	-	(7)	-	19
Итого	За 2025 г.	7 941	9 825	-	(7 817)	-	9 949
	За 2024 г.	81 750	7 829	-	(81 638)	-	7 941

7. Обязательства

7.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода
			поступило		списано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	19 466	1 122	-	(3 773)	-	16 815
	За 2024 г.	26 672	51	-	(7 257)	-	19 466
в том числе:							

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	48	68	-	(48)	-	68
	За 2024 г.	46	48	-	(46)	-	48
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	2	459	-	-	-	461
	За 2024 г.	2	-	-	-	-	2
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	18 878	-	-	(3 699)	-	15 179
	За 2024 г.	25 802	-	-	(6 924)	-	18 878
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	538	583	-	(25)	-	1 095
	За 2024 г.	823	3	-	(287)	-	538
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	12	-	-	-	12
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	19 466	1 122	-	(3 773)	-	16 815
	За 2024 г.	26 672	51	-	(7 257)	-	19 466

8. Расходы по обычным видам деятельности

Тыс.руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	301	1 296
Затраты на оплату труда	142 314	166 063
Отчисления на социальные нужды	11 072	9 005
Амортизация	145	398
Прочие затраты	10 069	9 308
Итого по элементам	163 901	186 071
Итого расходы по обычным видам деятельности	163 901	186 071

9. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 40 000 (сорок тысяч) руб.. Уставный капитал оплачен полностью.

Структура уставного капитала

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Левин Александр Борисович	10 000	25	10 000	25
2.	Морланг Алексей Александрович	10 000	25	10 000	25
3.	Павлов Андрей Михайлович	10 000	25	10 000	25
4.	Терсин Федор Валентинович	10 000	25	10 000	25
Итого:		10 000	100	10 000	100

10. Информация о связанных сторонах

Операции с аффилированными лицами, тыс. руб.			
Связанная сторона	Вид операции	За 2025 г.	За 2024 г.
		Объем операции	Объем операции
Левин Александр Борисович- Аффилированное лицо с долей в УК более 20%	Дивиденды	36 087,5	57 725
Морланг Алексей Александрович- Аффилированное лицо с долей в УК более 20%	Дивиденды	36 087,5	57 725
Павлов Андрей Михайлович- Аффилированное лицо с долей в УК более 20%	Дивиденды	36 087,5	57 725
Терсин Федор Валентинович- Аффилированное лицо с долей в УК более 20%	Дивиденды	36 087,5	57 725

Вознаграждение основного управленческого персонала за работу в отчетном периоде (2025 г.), подлежащее выплате в течение 2025г., и соответствующие данному вознаграждению страховые взносы составили 6 236 тыс. руб.

11. Иная информация

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

11.2. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

<u>Генеральный директор</u> (наименование должности) 10 марта 2026 г.	_____ (подпись)	<u>Морланг Т.А.</u> (расшифровка подписи)
---	--------------------	--