ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью "ОптималФлоу Групп"

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью "ОптималФлоу Групп" (далее по тексту «Общество») за 2025 год, подготовленные в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

I. Общие сведения

ООО «ОптималФлоу Групп» создано 18.06.2021 года, по решению единственного учредителя Стрешинского Василия Владимировича от 17.06.2021 года, о чем внесена запись в ЕГРЮЛ и присвоен Государственный регистрационный номер 1217700292061.

Согласно решению единственного учредителя ООО «ОптималФлоу Групп» от 17 июня 2021 года Генеральным директором Общества избран Иванов Андрей Николаевич.

24 июня 2021 года единственным участником Общества было принято решение о прекращении полномочий Генерального директора Иванова А. Н. и передаче полномочий Стрешинскому Василию Владимировичу. Решением от 04 июня 2023 года Стрешинский Василий Владимирович переизбран на должность Генерального директора.

01 апреля 2025 года внеочередным общим собранием участников Общества было принято решение о прекращении полномочий Генерального директора Стрешинского В. В. и передаче полномочий Белову Алексею Владимировичу. Решением от 01 апреля 2025 года Белов Алексей Владимирович избран на должность Генерального директора.

Общество зарегистрировано по адресу: 121609, Москва г, Рублёвское шоссе, дом № 28, эт.14, пом.1, ком.29 и осуществляет свою деятельность по юридическому адресу.
Почтовый адрес: 121609, Москва г, Рублёвское шоссе, дом № 28.

В соответствии с Уставом Общества органами управления Общества в 2025 году являются:
-Общее собрание участников (высший орган);
-Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

В 2023 году Уставный капитал Общества был увеличен на 100 тыс. руб. и на 31.12.2025 года составляет 200 тыс. руб.

Состав Учредителей (Участников) Общества на 31.12.2025 г.:

Стрешинский Василий Владимирович – 47,5% номинальной стоимость 95 000 рублей
ООО «Джей Эс Эй Групп» – 41, 5 % номинальной стоимостью 83 000 рублей
Иванов Андрей Николаевич – 9 % номинальной стоимостью 18 000 рублей
Бабаян Сурен Владимирович – 2 % номинальной стоимостью 4 000 рублей

Состав Учредителей (Участников) Общества на 31.12.2024 г.:

Стрешинский Василий Владимирович – 46,5% номинальной стоимость 93 000 рублей
ООО «Джей Эс Эй Групп» – 41, 5 % номинальной стоимостью 83 000 рублей
Иванов Андрей Николаевич – 9 % номинальной стоимостью 18 000 рублей
Бабаян Сурен Владимирович– 2 % номинальной стоимостью 4 000 рублей
Кузнецов Виталий Александрович – 1 % номинальной стоимостью 2 000 рублей.

Общество занимается разработкой компьютерного программного обеспечения, внедрением и модификацией систем и баз данных, оказанием услуг и выполнением работ в области компьютерных, информационных и цифровых технологий.

Общество является аккредитованной организацией, осуществляющей деятельность в области информационных технологий. Номер записи в реестре организаций 15557. Дата записи в реестре организаций 12.10.2021г.
Среднесписочная численность работников Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 17 чел. (на 31.12.2024 – 18 чел.).

II. Существенные элементы учетной политики

Учетная политика организации сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика Организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. №106Н. и в соответствии с Федеральным законом РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

1 Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами и систематизирована в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Общество проводит инвентаризацию активов и финансовых обязательств.

Бухгалтерский учет активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни ведется в рублях с копейками, без округлений.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет Генеральный директор Общества.
Бухгалтерский учет организации ведет главный бухгалтер.

При обработке учетной информации в организации применяется компьютерная техника с программным обеспечением.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, которые отражаются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации.

2 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

3 Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 01.01.2024 года. Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020 с 01.01.2022 года.
В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020 не пересчитываются сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проведены соответствующие корректировки, предусмотренные переходными положениями, а также

единовременные корректировки балансовой стоимости НМА и капитальных вложений в НМА на начало отчетного периода (в межотчетный период). Основание: п. 53 ФСБУ 14/2022, п. 25.1 ФСБУ 26/2020.
На 01.01.2024 года скорректирована стоимость НМА по объектам с первоначальной стоимостью ниже нового лимита в размере 100 тыс. руб. и списана на нераспределённую прибыль. Если стоимость НМА не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. При переходе на ФСБУ 14/2022в выявлены объекты, отраженные на счете 97 "Расходы будущих периодов" со сроком использования менее 12 месяцев и (или) стоимостью менее установленного лимита в размере 100 тыс. руб., которые единовременно списаны в межотчетный период. При этом они продолжают отражаться за балансом.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости (Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022). Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования (Основание: п. 30 ФСБУ 14/2022). Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания (Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022).

В составе нематериальных активов отражаются созданные Обществом результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (ПО).
Амортизация этих активов начислена в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, линейным способом, исходя из следующих сроков полезного использования, и начисляется независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде:
- исключительное право на ПО - равномерно в течение предполагаемого срока полезного использования программы на основании приказа.
- неисключительное право на ПО - с учетом срока, указанного в договорах на приобретение или на основании приказа.

В отчетности нематериальные активы показываются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за время использования.

Виды НМА	**Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс**
	2021-2025гг.
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных.	**3-5**
Неисключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных.	**1-2 (с учетом срока, указанного в договорах на приобретение)**

4 Основные средства

Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с 01.01.2022 года.
Способ отражения в бухгалтерском учете и отчетности последствий изменения учетной политики в связи с началом применения стандарта - упрощенный ретроспективный (п. 48, 49, 51, 50 ФСБУ 6/2020). На 01.01.2022 года скорректирована стоимость ОС по объектам с первоначальной стоимостью ниже нового лимита в размере 100 тыс. руб. и списана на нераспределённую прибыль.
В составе основных средств с 2022 года отражаются машины и оборудование, офисное оборудование и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью свыше 100 000 руб.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу учитываются в составе запасов.
Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.
Объекты основных средств принимаются к учету по фактическим затратам на приобретение.
В отчетности основные средства показываются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.
Амортизация основных средств производится по единым нормам амортизационных отчислений, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы" с учетом изменений, внесенных постановлением Правительства Российской Федерации от 28 апреля 2018 г. N 526.

Группа основных средств	**Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс**
	2021-2025гг.
Офисное оборудование	**2-3**

Амортизация по всем видам основных средств начисляется линейным способом.
Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу учитываются в составе запасов и списываются на затраты для целей налогового учета по мере их отпуска в эксплуатацию.
Доходы и потери от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

По объектам Основных средств у которых в течение года стоимость полностью погашалась посредством начисления амортизации, но при этом продолжали использоваться в хозяйственной деятельности срок полезного использования пересматривался, исходя из целесообразности дальнейшего использования на предмет будущих экономических выгод.
В учете корректировка амортизации отражена на счете 91.01 Прочие внереализационные доходы, с отражением на счете 84 Нераспределенная прибыль.

5 Аренда

Арендованные объекты основных средств отражаются согласно ФСБУ 25/2018 «Аренда» с 01.01.2022 года. Бессрочные договора аренды считаются срочными, по которым срок для учета по ФСБУ 25/2018 признается равным 3 годам.

Общество получило в аренду объекты, предназначенные для использования в производстве готовой продукции и для общехозяйственных нужд.

Договоры аренды, заключенные Обществом, не предусматривают ограничений использования предметов аренды.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды. При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки, условия и намерения реализации таких возможностей.

Право пользование активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает:

- приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды;
- дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Права пользования активами после принятия к учету оцениваются в соответствии с требованиями к учету схожих по характеру использования объектов основных средств.

Группа основных средств	**Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс**
	2022-2025гг.
Предмет аренды	**3**

Обязательства по аренде

Обязательства по аренде включаются в прочие обязательства Общества.

Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Изменение величины обязательства по аренде в связи с изменениями:

- условий договора аренды;
- намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде,

относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования не пересматривается.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Обязательство по аренде включается в состав долгосрочных и краткосрочных прочих обязательств в бухгалтерском балансе, в зависимости от срока погашения. Начисляемые проценты на обязательство по аренде определяются как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и соответствующей процентной ставки, и отражаются в составе расходов Общества, за исключением суммы процентов, включенных в стоимость активов.

Ставка дисконтирования устанавливается равной 8,5%, при этом в бухгалтерском учете установленная ставка не меняется. Коэффициент дисконтирования на 1 год = 1 / (1+ставка дисконтирования) 1.

Переменные арендные платежи, которые содержат договора аренды, не включаются в обязательства по аренде и признаются в составе расходов в том периоде, к которому они относятся, либо формируют стоимость других активов.

Компоненты договора аренды, не являющиеся арендой, не формируют обязательство по аренде и учитываются в соответствии с другими применимыми нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в случае, если срок аренды, с учетом возможного периода пролонгации, не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. При этом договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу и отсутствует возможность выкупа Обществом предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа.

6 Запасы

Запасами признаются материальные ценности, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, продаже товаров, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами.
Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.
При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии они оценивались по себестоимости первых по времени приобретения запасов (способ ФИФО).

Оценка незавершенного производства осуществляется по фактической производственной себестоимости по прямым затратам. НПЗ формируется в случае частичной готовности оказываемых работ / услуг, которые не приняты заказчиком, а также по принципу равномерности признания доходов и расходов и соответствия осуществленных расходов оказанным услугам.

7 Учет затрат на производство продукции, выполнения работ, оказание услуг

Расходы Общества подразделяются на:
- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся:
- разработка компьютерного программного обеспечения, расходы по выполнению работ, оказанию услуг по разработке, адаптации, модификации программ для ЭВМ, внедрение и модификация систем и баз данных, оказание услуг и выполнение работ в области компьютерных, информационных и цифровых технологий.

Затраты для целей бухгалтерского учета группируются следующим образом:
- материальные затраты;
- расходы на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- суммы начисленной амортизации;
- прочие расходы.

Административно-хозяйственные расходы Общества признаются расходами периода в качестве управленческих расходов.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, признаются прочими расходами, в том числе штрафные санкции, курсовые разницы, расходы на услуги банков.

8 Расходы будущих периодов и прочие активы

С 01.01.2024 года при переходе на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» неисключительные права на лицензионное ПО переклассифицированы в актив в объект НМА в соответствии с указанием пп. б п. 53 ФСБУ 14/2022.

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, кроме неисключительных прав на лицензионное ПО, отражаются как расходы будущих периодов - прочие расходы.
Данные расходы списываются равномерно на себестоимость или административные расходы в течение периодов, к которым они относятся в соответствие со сроками предполагаемого использования.

В бухгалтерском балансе расходы будущих периодов долгосрочного характера отражаются в составе внеоборотных активов по строке 1191 «Прочие внеоборотные активы», Расходы будущих периодов краткосрочного характера отражаются в составе оборотных активов по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

9 Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из условий, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков, отражаются в бухгалтерском балансе в составе кредиторской задолженности за минусом НДС с авансов полученных.
Авансы выданные отражаются в бухгалтерском балансе в составе дебиторской задолженности за минусом НДС с авансов выданных.

10 Уставный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости доли его участников. Величина уставного капитала соответствует величине, установленной в Уставе Общества.
Общество по решению Общего собрания участников Общества может создать резервный фонд. Порядок создания и использования резервного фонда и его размеры определяются решением общего собрания участников.

11 Финансовые вложения

Финансовые вложения в учете подразделяются на долгосрочные и краткосрочные, исходя из предполагаемого срока владения, определяемого договором.
Финансовые вложения рассматриваются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.
Финансовые вложения, признанные долгосрочными при постановке на учет, подлежат переводу в состав краткосрочных, если по состоянию на отчетную дату срок обращения (погашения) финансового вложения составляет менее 12 месяцев.

В случае если в соответствии с договором погашение выданного долгосрочного займа осуществляется несколькими платежами, то суммы платежей, подлежащих погашению в течение следующих 12 месяцев после отчетной даты, подлежат переводу в состав краткосрочных финансовых вложений.
Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений признается:
- для займов – займ, предоставленный по одному договору (одной сделке) или части займа (транш), если займ предоставляется частями (траншами);
- для депозитных вкладов - вклад по одному договору.

Аналитический учет ведется по каждой единице финансовых вложений.
Начисление процентов по предоставленным займам производится ежемесячно в соответствии с условиями договора, независимо от даты их фактической уплаты заемщиком.

12 Заемные обязательства

В бухгалтерском балансе и на счетах бухгалтерского учета задолженности по кредитам и займам представляются в зависимости от срока обращения (погашения) на долгосрочную и краткосрочную.
Обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты, все остальные обязательства представляются как долгосрочные.
Начисление процентов по полученным займам производится ежемесячно в соответствии с условиями договора с отнесением в прочие расходы тех отчетных периодов, к которым относятся данные начисления.

13 Признание доходов

Выручка от оказания услуг и продажи активов признается по мере оказания услуг и передачи активов покупателям и заказчикам и предъявления им расчетных документов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99. Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.
В состав доходов от обычных видов деятельности признаются:
- разработка компьютерного программного обеспечения, услуги по разработке, адаптации, модификации программ для ЭВМ, внедрение и модификация систем и баз данных, оказание услуг и выполнение работ в области компьютерных, информационных и цифровых технологий.

В составе прочих доходов Общества признаются:
- курсовые разницы;
- сумма процентов по выданным займам;
- сумма процентов по депозитным вкладам;
- восстановление резерва по отпускам;
- восстановление резерва по сомнительным долгам;
- другие доходы.

14 Признание расходов

Себестоимость проданной продукции включает расходы, связанные с оказанием услуг по разработке компьютерного программного обеспечения; разработке, адаптации, модификации программ для ЭВМ; внедрением и модификацией систем и баз данных, оказанием услуг и выполнением работ в области компьютерных, информационных и цифровых технологий, сопровождение и техническая поддержка программ для ЭВМ и Баз данных за исключением управленческих расходов.
Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:
- курсовые разницы;
- НДС не подлежащий возмещению;
- убытки прошлых лет – по мере выявления;
- пени и штрафы к уплате;
- расходы на формирование резерва по сомнительным долгам;
- расходы социального характера;
- другие расходы.

15 Оценочные резервы и обязательства и факты хозяйственной деятельности

Оценочные резервы создаются в Обществе в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденным Приказом №167н от 13.12.2010г.
По состоянию на конец года создаются следующие оценочные обязательства:
- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков;
- резерв по сомнительным долгам.

Способ оценки оценочного обязательства
Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательств по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

Способ учета оценочного обязательства.
При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы, либо включаются в стоимость актива.
В случае избыточности суммы признанного оценочного обязательства или в случае прекращения выполнения условий признания оценочного обязательства, неиспользованная сумма списывается с отнесением на прочие доходы.

Судебных разбирательств в 2024–2025 гг. Общество не имеет.

16 Порядок применения ПБУ 18/02

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина № 114н от 19.11.2002г.

17 Уровень существенности

В целях формирования показателей бухгалтерского баланса существенной признается сумма, отношение которой к валюте баланса составляет 5%. Детальное раскрытие строк отчетности в подстроках определяется по количественному критерию существенности не ниже 5% от общей величины соответствующего показателя отчетности.
Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 г. не возникало.

18 Изменения в учетной политике

Изменения Учетной политики в 2024 году для целей бухгалтерского учета:
Общество применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 01.01.2024 года.

При переходе не пересчитываются сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному (п. 53 ФСБУ 14/2022). При этом проведены соответствующие корректировки, предусмотренные переходными положениями, а также единовременная корректировка балансовой стоимости НМА и капитальных вложений в НМА на начало отчетного периода. Переходные положения стандартов отражены в Балансе организации за 2023 год в межотчетный период вступительным сальдо с пересчетом соответствующих показателей, в т.ч. нераспределенной прибыли (убытка) за 2023 год.

На 01.01.2024 года скорректирована стоимость НМА по объектам с первоначальной стоимостью ниже нового лимита в размере 100 тыс. руб. и списана на нераспределённую прибыль.
На 01.01.2024 года при переходе на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» неисключительные права на лицензионное ПО переклассифицированы в актив в объект НМА в соответствии с указанием пп. б п. 53 ФСБУ 14/2022.

На 01.01.2024 года при переходе на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» при проведении анализа активов и проверке их соответствия критериям признания в качестве НМА в соответствии с ФСБУ 14/2022 выявлены объекты, отраженные на счете 97 "Расходы будущих периодов" со сроком использования менее 12 месяцев и (или) стоимостью менее установленного лимита в размере 100 тыс. руб., которые единовременно списаны в межотчетный период.

Общество применяет ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» с 01.01.2025 года.

при переходе на ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» корректировок показателей на 31.12.2024 и 31.12.2023 не последовало.

III. Раскрытие существенных показателей

1 Основные средства

Амортизация основных средств

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.
Сумма начисленной в отчетном году амортизации по основным средствам составила 2156 тыс. руб. (301 тыс. руб. – в 2024 году).

Движение основных средств за 2024–2025 представлено в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
					списано				переоценка		перекласифицировано				
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	226	(195)	1 362	-	226	(172)	-	-	-	-	-		1 588	(142)
	За 2024 г.	226	(92)	-	-	-	(104)	-	-	-	-	-		226	(195)
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	226	(195)	1 362	-	226	(172)	-	-	-	-	-		1 588	(142)
	За 2024 г.	226	(92)	-	-	-	(104)	-	-	-	-	-		226	(195)

Наличие и движение прав пользования активами

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	1 185	(574)	6 479	-	-	(1 984)	-	-	-	7 664	(2 558)
	За 2024 г.	574	(376)	611	-	-	(197)	-	-	-	1 185	(574)
в том числе: Здания	За 2025 г.	1 185	(574)	6 345	-	-	(1 934)	-	-	-	7 530	(2 508)
	За 2024 г.	574	(376)	611	-	-	(197)	-	-	-	1 185	(574)
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	134	-	-	(50)	-	-	-	134	(50)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	6 552	641	331
в том числе: Здания	5 022	611	197
Офисное оборудование	1 446	30	134
Производственный и хозяйственный инвентарь	84	-	-

Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	1 496	-	-	(1 496)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: ОС	За 2025 г.	-	-	1 362	-	-	(1 362)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	134	-	-	(134)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Основных средств, обремененных залогом, поручительством нет. Переоценка основных средств не осуществлялась.

Арендованные основные средства

Основные средства, полученные в операционную аренду

По состоянию на 31 декабря 2025 г. в распоряжении Общества в соответствии с договорами аренды находятся основные средства.

По состоянию на 31.12.2025 года в составе арендованных основных средств находилось:

- Нежилое помещение, расположенное по адресу: г. Москва, Рублевское шоссе, д.28, (на основании договора аренды А3/2021 от 01.07.2021) общей площадью 112,86 кв. м.
- Движимое имущество, расположенное по адресу: г. Москва, Рублевское шоссе, д.28 (на основании договора аренды №70/АМ от 01.04.2025).

По состоянию на 31.12.2024 года в составе арендованных основных средств находилось:

- Нежилое помещение, расположенное по адресу: г. Москва, Рублевское шоссе, д.28, (на основании договора аренды А3/2021 от 01.07.2021) общей площадью 9,26 кв. м.

2 Нематериальные активы

Амортизация нематериальных активов

В отчетности нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.
Сумма начисленной в отчетном году амортизации по нематериальным активам составила 32908 тыс. руб. (24427 тыс. руб. – в 2024 году).

Движение нематериальных активов за 2025–2024 представлено в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
					списано				переоценка		перекласифицировано				
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	146 988	(31 797)	37 507	-	-	(32 908)	-	-	-	-	-		184 495	(64 704)
	За 2024 г.	83 922	(7 370)	63 066	-	-	(24 427)	-	-	-	-	-		146 988	(31 797)
в том числе: Программы ЭВМ	За 2025 г.	145 876	(31 297)	37 047	-	-	(32 670)	-	-	-	-	-		182 923	(63 967)
	За 2024 г.	82 810	(7 092)	63 066	-	-	(24 205)	-	-	-	-	-		145 876	(31 297)
из них исключительные права	За 2025 г.	145 876	(31 297)	37 047	-	-	(32 670)	-	-	-	-	-		182 923	(63 967)
	За 2024 г.	82 810	(7 092)	63 066	-	-	(24 205)	-	-	-	-	-		145 876	(31 297)
Другие НМА	За 2025 г.	1 111	(500)	460	-	-	(238)	-	-	-	-	-		1 571	(738)
	За 2024 г.	1 111	(278)	-	-	-	(222)	-	-	-	-	-		1 111	(500)
из них исключительные права	За 2025 г.	1 111	(500)	460	-	-	(238)	-	-	-	-	-		1 571	(738)
	За 2024 г.	1 111	(278)	-	-	-	(222)	-	-	-	-	-		1 111	(500)

Нематериальные активы, созданные организацией

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
					списано				переоценка		перекласифицировано				
		первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоценная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	146 988	(31 797)	37 047	-	-	(32 892)	-	-	-	-	-		184 035	(64 689)
	За 2024 г.	83 922	(7 370)	63 066	-	-	(24 427)	-	-	-	-	-		146 988	(31 797)
в том числе: Программы ЭВМ	За 2025 г.	145 876	(31 297)	37 047	-	-	(32 670)	-	-	-	-	-		182 923	(63 967)
	За 2024 г.	82 810	(7 092)	63 066	-	-	(24 205)	-	-	-	-	-		145 876	(31 297)
из них исключительные права	За 2025 г.	145 876	(31 297)	37 047	-	-	(32 670)	-	-	-	-	-		182 923	(63 967)
	За 2024 г.	82 810	(7 092)	63 066	-	-	(24 205)	-	-	-	-	-		145 876	(31 297)
Другие НМА	За 2025 г.	1 111	(500)	-	-	-	(222)	-	-	-	-	-		1 111	(722)
	За 2024 г.	1 111	(278)	-	-	-	(222)	-	-	-	-	-		1 111	(500)
из них исключительные права	За 2025 г.	1 111	(500)	-	-	-	(222)	-	-	-	-	-		1 111	(722)
	За 2024 г.	1 111	(278)	-	-	-	(222)	-	-	-	-	-		1 111	(500)

Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	119 790	115 191	76 552
в том числе: Программы ЭВМ	118 957	114 579	75 718
из них созданные организацией	118 957	114 579	75 718
Другие НМА	834	611	834
из них созданные организацией	389	611	834
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
в том числе: Программы ЭВМ	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-
Другие НМА	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-

Капитальные вложения в нематериальные активы

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	4 837	-	33 683	-	-	(37 507)	1 013	-
	За 2024 г.	36 680	-	45 815	-	(14 592)	(63 066)	4 837	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	810	-	-	(460)	350	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Программы ЭВМ	За 2025 г.	4 837	-	32 873	-	-	(37 047)	663	-
	За 2024 г.	36 680	-	45 815	-	(14 592)	(63 066)	4 837	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

На начало 2024 г. отражено вступительное сальдо с учетом корректировок предусмотренные переходными положениями ФСБУ 14/2022.

3 Запасы

Учет запасов, а также основных средств стоимостью не более 100 000,00 руб. производится на счете 10 «Материалы» по фактическим затратам на их приобретение. Учет транспортно-заготовительных расходов (ТЗР) при приобретении товаров включаются в себестоимость приобретенных товаров, запасов, материалов.

Оценка списания запасов осуществляется по себестоимости первых по времени приобретения запасов (способ ФИФО).

Наличие и движение запасов представлено в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					списано			изменения видов запасов			
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г.	1 362	-	62 724	(63 813)	-	-	X	X	273	-
	За 2024 г.	46	-	38 414	(37 097)	-	-	X	X	1 362	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	273	-	1 374	(1 374)	-	-	-	-	273	-
	За 2024 г.	46	-	507	(281)	-	-	-	-	273	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	1 090	-	61 349	(62 439)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	37 906	(36 817)	-	-	-	-	1 090	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

В процессе своей деятельности Общество ведет учет на забалансовых счетах МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации». Учет операций на забалансовых счетах ведется

внесистемно, то есть без применения двойной записи, или без корреспонденции - только по дебету или только по кредиту. По дебету забалансового счета отражают получение ценностей, а по кредиту - их выбытие (списание). Учет по каждому забалансовому счету ведется в разрезе материально-ответственных лиц.

Наличие и движение на забалансовых счетах за 2025–2024 представлено в таблице:

тыс. руб.

		На начало года	Изменения за период		На конец года
Наименование показателя	Период		Поступило	Выбыло	
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	за 2025г	783	186	90	879
	за 2024г	663	120	-	783

4 Дебиторская задолженность

Перечень крупнейших организаций-дебиторов, задолженность которых отражена по строке 1230 «Дебиторская задолженность» (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)» бухгалтерского баланса:

тыс. руб.

Контрагент	**Остаток на 31 декабря 2025 г.**	**Остаток на 31 декабря 2024 г.**
ООО "ДЖЕЙ ЭС ЭЙ ГРУПП"	3661	1360
АО "МИХАЙЛОВСКИЙ ГОК ИМ. А.В. ВАРИЧЕВА"	89762	-
MALA-HIT INVESTMENT	4465	-
ИТОГО:	97888	1360

По статье «Дебиторская задолженность» (строка 1230 Бухгалтерского баланса) отражается:

тыс. руб.

Наименование показателя	**Остаток на 31 декабря 2025 г.**	**Остаток на 31 декабря 2024 г.**
Авансы выданные	251	267
развернутое сальдо по расчетам по налогам и сборам и расчетам по социальному страхованию	1126	2
развернутое сальдо по расчетам с персоналом по оплате труда		
развернутое сальдо по расчетам с подотчетными лицами и расчеты с персоналом по прочим операциям		
Проценты к получению	134	
Прочее	95	267
ИТОГО:	1606	269

Сомнительной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 года Общество не имеет.

Наличие и движение дебиторской задолженности представлено в таблице

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
				поступило		списано			переклас сифицир овано		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	1 630	-	338 974	-	(241 109)	-	-	-	99 495	-
	За 2024 г.	8 641	-	257 400	-	(264 411)	-	-	-	1 630	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 628	-	6026	-	(7403)	-	-	-	251	-
	За 2024 г.	2 384	-	6 277	-	(7 033)	-	-	-	1 628	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	264 021	-	(166 133)	-	-	-	97 888	-
	За 2024 г.	6 255	-	219 766	-	(226 021)	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	608	-	(474)	-	-	-	134	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	2	-	67 578	-	(66 454)	-	-	-	1 126	-
	За 2024 г.	2	-	31 357	-	(31 357)	-	-	-	2	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	741	-	(646)	-	-	-	95	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	1 630	-	338 974	-	(241 109)	-	-	X	99 495	-
	За 2024 г.	8 641	-	257 400	-	(264 411)	-	-	X	1 630	-

5 Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2025 г. денежные средства Общества имели следующий состав:
- в кассе – 0 тыс. руб.;
- на расчетном счете – 70814 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. денежные средства Общества имели следующий состав:
- в кассе – 0 тыс. руб.;
- на расчетном счете – 111567 тыс. руб.

В Отчете о движении денежных средств представляются свернуто:
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему.
Суммы НДФЛ и страховые взносы с оплаты труда работников в размере 23795 тыс. руб., которые Общество перечислило в бюджет в 2025г. (12629 тыс. руб. в 2024г.) указаны по строке 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» в Разделе «Денежные потоки от текущих операций» Отчета о движении денежных средств за 2025г.

6 Прочие оборотные активы

Указана информация об имеющихся прочих, не перечисленных оборотных активах, таких как расходы будущих периодов. В составе баланса данные расходы отражены при условии, что период их списания не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. прочие оборотные активы Общества составляют 0 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. 0 тыс. руб.) с учетом изменений в межотчетный период при переходе на ФСБУ 14/2022).

7 Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Уставный капитал Общества составляет 200 тыс. руб.
По состоянию на 31 декабря 2025 г. участниками Общества являются:

Наименование	Доля в Уставном капитале	Сумма, руб.
Стрешинский Василий Владимирович	47,50%	95 000
Иванов Андрей Владимирович	9,00%	18 000
ООО «Джей Эс Эй Групп»	41,50%	83 000
Бабаян Сурен Владимирович	2%	4 000

Добавочный капитал

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Добавочный капитал Общества составляет 3 970тыс. руб., который сформирован из безвозмездной финансовой помощи учредителя на пополнение оборотных средств. В 2025 году добавочный капитал не менялся.

8 Кредиты и займы полученные

Общая сумма займов, полученных Обществом в 2022–2023 гг., составила 36 500 тыс. руб.
В 2024 году сумма займа погашена в полном объеме 27.12.2024г.
На 31.12.2025 кредитов и займов Общество не имеет.

Структура заемных средств по состоянию на 31 декабря 2025 г. приведена ниже:

займы полученные

Краткосрочные обязательства

тыс. руб.

Займодавец	Вид	Дата договора	№ договора	Процентная ставка в 2022, 2023, 2024 гг.	Валюта	Дата погашения	Остаток на 31.12.2022	Получено в 2023г.	Перевод из долго в краткосрочные обязательства	Погашено досрочно	Остаток на 31.12.2024
ООО "ОСМИБТ"	займ	11.02.2022	01/10/22	6,4%, 9%	руб.	07.02.2025г.	28 000	8 500	36 500	27.12.2024	-
Итого краткосрочные обязательства (стр. 1510 ф. № 1)							**28 000**	**8 500**	**36 500**	-	-

Сумма начисленных и уплаченных процентов по долгосрочным обязательствам за 2024–2023 гг.:

Займодавец	№ договора	Начислено		Уплачено	
ООО "ОСМИБТ"	01/10/22 от 01.10.2022	2024г.	2023г.	2024г.	2023г.
		3151	2219	3151	2219

9 Кредиторская задолженность

Перечень крупнейших организаций-кредиторов, задолженность которых отражена по строке 1450 «Прочие обязательства» (погашение которых, превышает 12 месяцев после отчетной даты)» бухгалтерского баланса.

В составе прочих долгосрочных обязательств отражена кредиторская задолженность в части долгосрочной задолженности по операционной аренде.

тыс. руб.

Контрагенты	Остаток на 31 декабря 2025 г.	Остаток на 31 декабря 2024 г.
ООО "ПРОФИКО"	2778	611
Итого:	2778	611

Основными кредиторами по состоянию на 31 декабря 2025 г. являются:

тыс. руб.

Контрагенты	Остаток на 31 декабря 2025 г.	Остаток на 31 декабря 2024г.
ООО "ДЖЕЙ ЭС ЭЙ ГРУПП"	514	1664
ООО "ЯНДЕКС.ОБЛАКО"	12	42
ООО "ЯНДЕКС.ТАКСИ"	41	79
ООО "ПРОФИКО"	62	22
Итого:	629	1807

По статье «Кредиторская задолженность» (строка 1520 Бухгалтерского баланса) отражается:

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на 31 декабря 2025 г.	Остаток на 31 декабря 2024 г.
Авансы полученные	-	25719
развернутое сальдо по расчетам по налогам и сборам и расчетам по социальному страхованию	16200	19970
развернутое сальдо по расчетам с персоналом по оплате труда	-	-
развернутое сальдо по расчетам с подотчетными лицами и расчеты с персоналом по прочим операциям	-	61
Прочее	5	-
Итого:	16205	45750

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств) представлено в таблице

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	611	2 167	-	-	-	-	2 778
	За 2024 г.	210	401	-	-	-	-	611
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	611	2 167	-	-	-	-	2 778
	За 2024 г.	210	401	-	-	-	-	611
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	47 557	120 106	-	(148 007)	-	-	19 656
	За 2024 г.	51 193	103 140	-	(106 777)	-	-	47 557
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 807	25801		(26975)	-	-	633
	За 2024 г.	111	22 271	-	(20575)	-	-	1 807
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	25 719	26 078	-	(51 797)	-	-	-
	За 2024 г.	42 448	25 719	-	(42 448)	-	-	25 719
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.		2 822	-	-	-	-	2 822
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	5374	-	(4987)	-	-	387
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	19 705	48 179	-	(52741)	-	-	15 144
	За 2024 г.	8 306	47 683	-	(36284)	-	-	19 705
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	265	8273	-	(7870)	-	-	669
	За 2024 г.	288	4005	-	(4028)	-	-	265
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	59	3577	-	(3636)	-	-	-
	За 2024 г.	-	3461	-	(3402)	-	-	59
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	2	-	-	(2)	-	-	-
	За 2024 г.	40	2	-	(40)	-	-	2
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	47 557	120 106	-	(148 007)	-	-	19 656
	За 2024 г.	51 193	103 140	-	(106 777)	-	-	47 557

10 Налоги

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по реализованным товарам, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, работ, услуг.
Сумма НДС по реализованным в отчетном году товарам, работам, услугам составила - 42348 тыс. руб. (в 2024 году - 36664тыс. руб.). НДС по приобретенным ценностям составил 4159 тыс. руб. (в 2024 году 3243 тыс. руб.), в том числе принятый к вычету – 4140 тыс. руб. (в 2024 году - 3231 тыс. руб.).

Налог на прибыль организации

По данным налогового учета в 2025 г. получена прибыль в размере 107489 тыс. руб. (в 2024 году - 99131 тыс. руб.).

На 31.12.2024 года выполнен пересчет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в связи с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль организаций. Возникшие разницы признаны временными, а отложенные налоги исчислены с учетом того, что с 2025 года будет уплачиваться налог на прибыль по ставке 5%. Т.е. по активам и обязательствам, срок возмещения (погашения) стоимости которых не закончится к концу 2024 года, начислены отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства с применением ставки налога на прибыль 5%, погашение которых начнется с 2025 года.

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного дохода по налогу на прибыль) за отчетный год, составила – 5351 тыс. руб. (в 2024 году 130 тыс. руб.).

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Общая сумма вычитаемых временных разниц и общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисленного по правилам налогового учета, составила -464 тыс. руб. (в 2024 году -1105 тыс. руб.). Вычитаемые временные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском и налоговом учете оценочных обязательств (резервы), созданных Обществом результатов интеллектуальной деятельности (НМА), амортизации арендованного имущества, процентов начисленных на задолженность по арендным платежам.

Постоянная разница не принимает участия при определении расхода по налогу на прибыль, при этом величина постоянного налогового расхода для целей ПБУ 18/02 определяется как разница между расходом по налогу на прибыль по данным декларации и условным расходом/доходом по налогу на прибыль (бухгалтерская прибыль). Общая сумма постоянной разницы составила -14457 тыс. руб. (в 2024 году -1302 тыс. руб.). Постоянные разницы связаны с расходами на корпоративные праздники, расходами социального характера (подарки работникам к праздникам), не принимаемыми в НУ, НДС, не принимаемым к вычету, и прочими расходами не принимаемым в НУ.

тыс. руб.

Отложенные налоговые активы / обязательства	Обороты за 2025 год		Обороты за 2024 год	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Отложенные налоговые активы	318	13	213	-
Отложенные налоговые обязательства	17	300	82	-

В связи с изменением ставки по налогу на прибыль с 1 января 2025 года, произведен перерасчет отложенных налоговых активов и обязательств:

тыс. руб.

Виды активов и обязательств	До корректировки	Перерасчет в связи с изменением ставки налога по ставке 5%	Изменение вследствие корректировки
Отложенные налоговые активы	-	213	213
Отложенные налоговые обязательства	-	82	82
Отложенный налог на прибыль = строка 2412 ОФР.	130		130
В том числе за счет изменения ставки налога строка 2412 ОФР.	130		130

11 Чистые активы

В 2025 году Обществом получена прибыль в размере – 87217 тыс. руб. (в 2024 году - 96854 тыс. руб.) и по состоянию на 31 декабря 2025г. его чистые активы превышают размер уставного капитала и составляют – 271953 тыс. руб. (в 2024 году - 184736 тыс. руб.).

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения или

необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, а следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

Дивиденды:

На момент подписания бухгалтерской отчетности учредителями, решение о распределении прибыли, оставшейся в распоряжении по итогам 2024–2025 гг. после налогообложения, не принято.

12 Расшифровка доходов по обычным видам деятельности и отдельных расходов Общества

Доходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Наименование дохода	**2025 год**	**2024 год**
Доходы от реализации ПО	155768	170114
Работы по адаптации, модификации и внедрению ПО Заказчика	48403	13025
Комплекс работ по разработке и расширению функциональных возможностей ПО Заказчика	17465	-
Итого	**221636**	**183139**

Расходы по обычным видам деятельности

В состав расходов по обычным видам деятельности включаются следующие расходы:

тыс. руб.

Наименование расходов	**2025 год**	**2024 год**
Амортизация НМА	32670	24427
Оплата труда, с учетом резерва на оплату отпусков	22314	3189
Отчисления на социальные нужды с учетом резерва на оплату отпусков	1669	160
Консалтинговые услуги	9098	9041
Итого	**65751**	**36817**

расходы управленческие и коммерческие

В состав управленческих и коммерческих расходов включаются следующие расходы:

тыс. руб.

Наименование расходов	**2025 год**	**2024 год**
Амортизация аренды, эксплуатационные расходы	2080	301
Оплата труда, с учетом резерва на оплату отпусков	49761	30642
Отчисления на социальные нужды с учетом резерва на оплату отпусков	3717	1676
Командировочные расходы	962	147
Амортизация ОС	370	52
Услуги связи	848	695
ДМС	592	-
Прочие расходы	2766	894
Итого	**61096**	**34407**

Затраты на производство (расходы на продажу)

Затраты для целей бухгалтерского учета группируются следующим образом:

- материальные затраты;
- расходы на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- суммы начисленной амортизации;
- прочие затраты.

тыс. руб.

Наименование показателя	**за 2025 год**	**за 2024г.**
Материальные затраты	202	65
Расходы на оплату труда	71 001	34 905
Отчисления на социальные нужды	5 369	1 852
Амортизация	35 025	24 676
Прочие затраты	14 160	10 816
Итого по элементам	125 757	72 314
Фактическая себестоимость проданных товаров		
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.		(1090)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	1090	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	126 847	71 224

13 Вознаграждение основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора, заместителя Генерального директора и Технического директора.

В 2025 году Общество начислило основному управленческому персоналу вознаграждения (заработная плата, премии) на общую сумму 46735 тыс. руб. (2024 год – 10237 тыс. руб.). Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

14 Проценты к получению и проценты к уплате

	2025 год		**2024 год**	
Наименование	**Доходы**	**Расходы**	**Доходы**	**Расходы**
Проценты по выданным / полученным займам, прочие проценты к получению /уплате	13647	-	3960	3151
Процентные расходы, начисленные на задолженность по арендным платежам	-	385	-	8
Итого	13647	385	3960	3159

15 Прочие доходы и прочие расходы

Перечень крупнейших прочих доходов и расходов Общества приведены в таблице.

тыс. руб.

Наименование	2025 год		2024 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Расходы на услуги банков	-	102	-	20
Реализация права требования долга доходы/расходы	5441	5468	-	-
Реализация прочего имущества	37	-	-	-
Прочие расходы не принимаемые в НУ	-	14483	-	1073
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	-		-	-
НДС не подлежащий возмещению	-	18	-	12
Списание расходов по созданию ПО, не принесшие положительного результата	-	-	-	14670
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно для собственных нужд с НДС	-	-	-	217
Прочие расходы	226	1116	-	
Итого	5704	21187	-	15992

16 События после отчетной даты

На момент подписания бухгалтерской отчетности, учредителями решение о распределении прибыли, оставшейся в распоряжении по итогам 2025 года после налогообложения не принято.

17 Оценочные обязательства, условные обязательства и факты хозяйственной деятельности

Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (Положение).

Величина оценочного обязательства определяется организацией на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни организации. Организация обеспечивает документальное подтверждение обоснованности такой оценки.

Оценочное обязательство признается в величине, которая отражает наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для погашения.

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам;
- оценочное обязательство по предстоящей оплате ежегодного вознаграждения не выплаченное в текущем году.

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время определяется ежемесячно, на последний день месяца, исходя из количества дней неиспользованного отпуска по всем работникам. Резерв рассчитывается как сумма оплаты отпусков работников за фактически отработанное время на дату расчета и сумма страховых взносов на ОПС, ОСС на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, ОМС, а также взносов по травматизму, исходя из средней заработной платы, рассчитанной персонифицировано по каждому работнику.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам на конец отчетного года определена исходя из числа дней

неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату (в соответствии с инвентаризацией резервов отпусков).

По состоянию на 31.12.2025г. сумма резерва на оплату отпусков с учетом страховых взносов и взносов на травматизм составляет 3703 тыс. руб. (на 31.12.2023г. – 2454 тыс. руб.).
Оценочные обязательства по состоянию на конец года являются краткосрочными.

Движение оценочных обязательств:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	2 454	6 986	5 736	-	3 703
	За 2024 г.	2 716	4 897	5 159	-	2 454
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	2 454	6 986	5 736	-	3 703
	За 2024 г.	2 716	4 897	5 159	-	2 454

18 Связанные стороны

Участники Общества на 31.12.2025:

Наименование	Доля в Уставном капитале	Сумма, руб.
Стрешинский Василий Владимирович	47,50%	95 000
Иванов Андрей Владимирович	9,00%	18 000
ООО «Джей Эс Эй Групп»	41,50%	83 000
Бабаян Сурен Владимирович	2%	4 000

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с Обществами, которые являются связанными сторонами.

В соответствии с абзацем 3 ст. 6 Федерального закона от 8 августа 2001 года № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» доступ к содержащимся в едином государственном реестре юридических лиц сведениям (документам, содержащим сведения) о юридическом лице (с указанием перечня таких сведений) может быть ограничен.

В этой связи большая часть выписок ЕГРЮЛ, из которых ранее было возможно получить информацию по возможным связям с Обществом, - ограничена, поскольку не удается отследить участников/учредителей юридических лиц, входящих в группу USM. Информация крупных акционерных обществ, а также списки аффилированных лиц содержат в себе строку «сведения не раскрываются».

Таким образом, по информации, которую можно получить из открытых источников, связанной стороной для ООО «ОптималФлоу Групп» является ООО «Джей Эс Эй Групп».
Компания является связанной стороной, но при этом не оказывает влияние на общество и не имеют возможности определять решения, принимаемые Обществом.

Обществом осуществлялись следующие операции со связанными сторонами

Продажа продукции связанным сторонам:

Выручка (включая НДС) Общества от оказания услуг связанным сторонам составляет:

тыс. руб.

№	Наименование связанных сторон	2025 год	2024год
1.	ООО "ДЖЕЙ ЭС ЭЙ ГРУПП"	28764	6444
	Работы по разработке программного обеспечения, Работы по адаптации, модификации и внедрению ПО Заказчика	*28764*	*6444*
	Итого	28764	6444

Закупки у связанных сторон:
Стоимость услуг (без НДС), оказанных связанными сторонами, составляет:

тыс. руб.

№	Наименование связанных сторон	2025 год	2024 год
1.	ООО "ДЖЕЙ ЭС ЭЙ ГРУПП" в т.ч.	15257	14062
	Работы по адаптации и внедрению ПО, Консалтинговые услуги	*15257*	*14062*
	Итого:	15257	14062

Цены по операциям со связанными сторонами формировались на обычных коммерческих условиях с учётом отраслевой специфики. Форма расчетов денежная.

Состояние расчетов со связанными сторонами:

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составляет:

тыс. руб.

Наименование связанных сторон	2025 год	2024 год
ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ОБЩЕСТВА (В Т.Ч. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ)		
ООО "ДЖЕЙ ЭС ЭЙ ГРУПП"	3660	-
Итого	**3660**	-
КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ОБЩЕСТВА		
ООО "ДЖЕЙ ЭС ЭЙ ГРУПП"	514	1664
Итого	**514**	**1664**

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденным приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 года № 48н.

Информация об операциях представлена с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

В Пояснениях Общество раскрывает существенную информацию по операциям со связанными сторонами, к которым относятся аффилированные Обществу лица и бенефициарные владельцы.

По состоянию на 31.12.2025 года прямым бенефициарным владельцем является Стрешинский В.В с долей 47,5% в уставном капитале.

Операции, проведенные со связанными сторонами в 2025 и 2024 годах, устанавливались на обычных коммерческих условиях.

19 Информация о прекращении деятельности и реорганизации Общества

Общество не планирует продажу или прекращения какого-либо направления деятельности организации.

20 Специальная военная операция

После начала специальной военной операции Российской Федерацией в течение 2022–2025 годах Общество не приостанавливало свою операционную деятельность, не допускало нарушения договоров, не проводило сокращение штатной численности сотрудников, не переводило сотрудников на частичную занятость, не уменьшало оплату труда, сохранило компенсационные и прочие дополнительные, защищающие сотрудников выплаты. Согласно действующему законодательству, своевременно были приняты все меры по охране труда, обеспечена возможность дистанционной работы. Таким образом, СВО не оказала негативного влияния на возможность компании осуществлять свою деятельность в будущем. Руководство не ожидает существенного сокращения деятельности Общества. Все основные договоры продолжают действовать и расторжения не предполагаются.

Внешние факторы, такие как политическая сфера, экономическая сфера, социальная обстановка, технологическое окружение и внешняя среда, такие как покупатели, поставщики, внутриотраслевые конкуренты, которые могут привезти к возникновению кризисной ситуации в компании на дату подписания отчетности, не могут быть оценены Обществом в полном объеме.

Решение о ликвидации Общества не принималось. Чрезвычайные ситуации, которые могли бы привести к уничтожению части активов, отсутствуют.

21 Прочая информация

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.
По состоянию на 31.12.2025 года у Общества отсутствуют целевое финансирование и государственная помощь.

Генеральный директор  Белов Алексей Владимирович

19 февраля 2026 г.