

Пояснения
к Бухгалтерскому балансу и
Отчету о финансовых результатах

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ:

1.1. Информация об Обществе:

Организация	Общество с ограниченной ответственностью «РКО Групп»
ИНН	5018208873
Адрес (место нахождения) организации	141092, Московская обл., г.о. Королёв, г. Королёв, Юбилейный мкр., ул. Лесная, д. 14Б, офис 447
Основные виды экономической деятельности	Разработка компьютерного программного обеспечения (62.01)
Единоличный исполнительный орган	Генеральный директор/ Кисилёв Андрей Михайлович

Средняя численность составила:

За 2025 год, чел.	За 2024 год, чел.
9	4

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

- 2.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами.
- 2.2. При формировании учетной политики и бухгалтерской отчетности руководство организации исходило из допущения непрерывности хозяйственной деятельности, то есть, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.
- 2.3. Организация использует право на составление Упрощенной бухгалтерской отчетности и ведение бухгалтерского учета в упрощенном порядке. Существенная информация, не раскрытая в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах, раскрывается в пояснениях.
- 2.4. К основным средствам относятся активы, предназначенные для использования организацией в течение периода более 12 месяцев. Активы, соответствующие признакам основных средств, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, в состав основных средств не включаются.
Начисление амортизации производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования.
После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости; переоценка основных средств не производится.
- Организация пользуется правами на упрощенный порядок учета, установленными п.3 ФСБУ 6/2020, пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020.
- 2.5. К активам, соответствующим признакам нематериальных активов, стоимостью менее 100 000 руб., положения ФСБУ 14/2022 не применяются.
Организация пользуется правами на упрощенный порядок учета, установленными п.3 ФСБУ 14/2022.
После признания объекты нематериальных активов оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости; переоценка нематериальных активов не производится.

Начисление амортизации производится линейным способом.

- 2.6. Расходы по займам не формируют стоимость инвестиционного актива, а полностью признаются в составе прочих расходов;
- 2.7. Доходы и расходы отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.
- 2.8. Существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности, отражаются без ретроспективного пересчета с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.
- 2.9. ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» не применяется. Организация пользуется правом и на применение иных упрощений, в том числе прямо не указанных выше.
- 2.10. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте (за исключением авансов, выданных и полученных) отражаются в отчетности по курсу, установленному Банком России на отчетную дату:

(руб.)

Иностранная валюта	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Доллар США (USD)	78,2267	101,6797	89,6883

- 2.11. **Изменения в учетной политике Общества** на 2025 год обусловлены вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Применение данного стандарта не оказало существенного влияния на сопоставимые показатели.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ:

- 3.1. По строке 1150 «Материальные внеоборотные активы» отражено:

Показатели	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Собственные основные средства	671	-	23
Итого	671	-	23

- 3.2. По строке 1170 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» отражено:

Показатели	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Интернет-сайт «RKO GROUP»	6 486	-	-
Незавершенные капитальные вложения в НМА	3 542	-	-
Программная платформа "Личный кабинет Агента.ЛиКа 2.0"	1 797	-	-
Итого	11 825	-	-

- 3.3. По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражено:

Показатели	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчетный счет	2 118	304	4 898
Валютный счет	8	9	-

Итого	2 126	313	4 898
-------	-------	-----	-------

3.4. По строке «Финансовые и другие оборотные активы» отражено:

Показатели	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты с покупателями	28 668	106	106
Авансы выданные	5 506	396	250
Депозитные счета	-	2 501	-
Другие	716	254	85
Итого	34 890	3 257	441

Рост дебиторской задолженности обусловлен увеличением объема операций и находится под контролем через регулярную сверку расчетов, мониторинг оборачиваемости и оценку кредитного риска.

3.5. По строке 1300 «Капитал» отражено:

Показатели	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Уставный капитал	100	100	100
Нераспределенная прибыль	37 087	2 188	4 267
Итого	37 187	2 288	4 367

Изменение капитала произошло за счет следующих факторов:

Показатели	2025	2024
Капитал на начало года	2 288	4 367
Чистая прибыль (убыток)	61 725	5 803
Выплаченные дивиденды	(26 826)	(7 882)
Капитал на конец года	37 187	2 288

Изменение нераспределенной прибыли по состоянию на 31.12.2025 года, связано с увеличением прибыли отчетного периода, и с уменьшением на сумму выплаченных дивидендов участнику Общества.

Чистые активы:

Чистые активы Общества составили:

Показатели	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Активы	49 513	3 570	5 418
Обязательства	12 326	1 282	1 051
Чистые активы	37 187	2 288	4 367

3.6. По строке 1510 «Краткосрочные заемные средства» отражено:

Показатели	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Краткосрочные кредиты	3 327	-	-
Итого	3 327	-	-

3.7. По строке 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» отражено:

Показатели	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты с поставщиками	5 531	776	196

и подрядчиками			
Авансы полученные	3 028	114	109
Расчеты по налогам и взносам	310	392	745
Прочая	131	-	-
Итого	9 000	1 282	1 050

Структура обязательств носит управляемый операционный характер, ликвидность контролируется через планирование денежных потоков.

3.9. По итогам 2025 года Организация продемонстрировала выраженный рост бизнеса: увеличены выручка и финансовый результат, что отражает масштабирование операционной деятельности, развитие продуктовой линейки и рост клиентских/партнёрских расчетов. Изменение структуры баланса соответствует стадии активного роста IT-компании: наращиваются расчеты с контрагентами и формируется/увеличивается блок нематериальных активов, связанных с развитием технологической платформы, что создает базу для дальнейшего масштабирования и операционной эффективности. При анализе динамики следует учитывать влияние разовых факторов в составе прочих доходов и расходов (в том числе исправительных записей прошлых периодов), однако они не меняют общей позитивной тенденции развития бизнеса. Организация соблюдает базовые корпоративные требования к чистым активам (чистые активы положительные и превышают уставный капитал) и продолжает укреплять технологическую основу бизнеса за счет инвестиций в ПО - ЛиКА 2.0.

3.10. Расходы по обычной деятельности включают в себя:

Показатели	2025	2024
Материальные и прочие затраты	252 974	104 312
Затраты на оплату труда	10 817	4 000
Отчисления на социальные нужды	2 305	747
Амортизация	216	23
Итого расходы по обычным видам деятельности	266 312	109 081

3.11. Прочие доходы включают в себя:

Прочие доходы	2025	2024
Исправительные записи по операциям прошлых лет	16 246	-
Проценты к получению	554	284
Курсовые разницы	-	1 563
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	139	-
Прочие	14	32
Итого	16 953	1 879

Исправительные записи предшествующих отчетных периодов по отражению выручки, скорректированы в текущем отчетном периоде в составе прочих доходов. Исправительные записи по операциям прошлых лет были произведены в связи с несвоевременным отражением операций в учете.

3.12. Прочие расходы включают в себя:

Прочие расходы	2025	2024
----------------	------	------

Исправительные записи по операциям прошлых лет	3 698	-
Представительские расходы	716	-
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	474	-
Списание выделенного НДС на прочие расходы	192	-
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	107	-
Курсовые разницы	2	1 562
Расходы на услуги банков	40	80
Прочие	6	18
Итого	5 235	1 660

3.13. Информация о контролирующем лице:

Контролирующим лицом (стороной, обладающей конечным контролем) Общества является Кисилёв А.М. ИНН 501820217736

3.14. По оценке руководства, дополнительное раскрытие информации для оценки финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности, не требуется.

3.15. Событий после отчетной даты, существенно влияющих на бухгалтерскую отчетность, не было.

13 марта 2026г

Генеральный директор _____ Кисилёв Андрей Михайлович