

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах

ООО «Софтэнк» за 2025 год

Организация: Общество с ограниченной ответственностью «Софтэнк»

ИНН / КПП: 5504163885 / 550401001

ОГРН: 1195543033564

Юридический адрес: 644024, Омская область, г. Омск, ул. Куйбышева, д. 56, пом. 9П

Отчётный период: 1 января — 31 декабря 2025 года

Единица измерения: тысячи рублей (без десятичных знаков)

Применяемый стандарт: ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность»

Дата составления: 19 марта 2026 г.

Генеральный директор: Вильховский Данил Эдуардович

Общая информация

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчётность ООО «Софтэнк» за 2025 год составлена в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и действующих федеральных стандартов бухгалтерского учёта.

ООО «Софтэнк» (далее — Общество) является субъектом малого предпринимательства и вправе применять упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта, включая упрощённую бухгалтерскую (финансовую) отчётность, в соответствии с ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».

Настоящие пояснения составлены на основе Приложения № 8 к ФСБУ 4/2023 (Приказ Минфина России от 04.10.2023 № 157н). Несущественные статьи не раскрываются.

1. Основные виды экономической деятельности

Основным видом деятельности Общества является **разработка компьютерного программного обеспечения (ОКВЭД 62.01)**.

Общество аккредитовано Министерством цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации в качестве организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий.

2. Учётная политика

Бухгалтерский учёт ведётся в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», ФСБУ 4/2023 и иными применимыми федеральными стандартами в упрощённом порядке, предусмотренном для субъектов малого предпринимательства (ч. 4 ст. 6 Федерального закона № 402-ФЗ).

2.1. Система налогообложения

Общество применяет **упрощённую систему налогообложения** с объектом «доходы» по льготной ставке **1%** в соответствии с п. 6 ст. 3 Закона Омской области от 25.05.2020 № 2270-ОЗ (ОКВЭД 62.01 — разработка компьютерного программного обеспечения). НДС Общество не исчисляет и не уплачивает.

Как аккредитованная ИТ-компания Общество применяет льготный тариф страховых взносов **7,6%** (ОПС+ОМС+ОСС).

2.2. Признание доходов и расходов

В бухгалтерском учёте применяется **метод начисления** (допущение временной определённости фактов хозяйственной деятельности, п. 5 ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации»):

- доходы признаются в том отчётном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств (п. 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации»);
- расходы признаются в том отчётном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств (п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

В налоговом учёте (для целей исчисления налога при УСН) применяется **кассовый метод**: датой получения доходов признаётся день поступления денежных средств на счёт в банке или в кассу, дата зачёта встречного однородного требования, дата получения иного имущества (имущественных прав) (ст. 346.17 НК РФ). Страховые взносы, уменьшающие сумму исчисленного налога, учитываются в момент их фактической уплаты.

Применение различных методов в бухгалтерском и налоговом учёте обусловлено императивными требованиями законодательства и является единственно верным

подходом для обеспечения достоверности бухгалтерской отчетности при одновременном соблюдении налогового законодательства.

2.3. Основные средства

Объекты признаются основными средствами при сроке полезного использования свыше 12 месяцев и стоимости приобретения свыше **100 000 руб.** (п. 5 ФСБУ 6/2020). Объекты ниже указанного порога списываются на расходы единовременно при вводе в эксплуатацию.

2.4. Нематериальные активы

Нематериальные активы к учёту **не принимались.**

2.5. Запасы

Запасы принимаются к учёту по фактической себестоимости приобретения. При списании применяется метод **средней стоимости.**

2.6. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается по сумме ожидаемого поступления. Резерв по сомнительным долгам в 2025 году **не создавался** — просроченной задолженности нет.

2.7. Аренда

Общество арендует офисное помещение у физического лица. Как налоговый агент Общество исчисляет, удерживает и перечисляет НДФЛ с арендных выплат по ставке 13% (код дохода 1402).

2.8. Единый налоговый счёт (ЕНС)

Уплата налогов и взносов производится через Единый налоговый счёт (ЕНП). Обязательства перед бюджетом признаются на дату законодательно установленного срока уплаты.

2.9. Существенность

Порог существенности установлен в размере **5%** от соответствующего показателя бухгалтерской отчетности.

3. Нематериальные активы

Нематериальные активы в 2025 и 2024 годах **отсутствовали.** Нематериальные активы с ограничениями имущественных прав **не выявлены.**

4. Основные средства

Основные средства в 2025 и 2024 годах **отсутствовали**. Незавершённые капитальные вложения **не осуществлялись**.

5. Финансовые вложения

Финансовые вложения в 2025 и 2024 годах **отсутствовали**.

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв в подобесценение	затраты	списано		резерв в подобесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв в подобесценение
					фактическая себестоимость	резерв в подобесценение		фактическая себестоимость	резерв в подобесценение		
Запасы — всего	2025 г.	—	(—)	23	—	(—)	(—)	X	X	23	(—)
	2024 г.	—	(—)	—	—	(—)	(—)	X	X	—	(—)
в том числе: материалы (сч. 10)	2025 г.	—	(—)	23	—	(—)	(—)	—	—	23	(—)

Б — всего											
	20 24 г.	—	(—)	—	—	—	—	—	—	—	(—)
в том числе: (вид)	20 25 г.	—	(—)	—	—	—	—	—	—	—	(—)
	20 24 г.	—	(—)	—	—	—	—	—	—	—	(—)
Кратко срочна я дебито рская задолж енност ь — всего	20 25 г.	1 438	(—)	16 373	—	(14 053)	—	—	—	3 758	(—)
	20 24 г.	— — —	(—)	— —	—	— — —	—	—	—	1 438	(—)
в том числе: покупа тели и заказч ики (сч. 62.01)	20 25 г.	1 431	(—)	14 202	—	(11 893)	—	—	—	3 740	(—)
	20 24 г.	— — —	(—)	— —	—	— — —	—	—	—	1 431	(—)
в том числе: перепл ата на ЕНС (сч. 68.90)	20 25 г.	7	(—)	2 171	—	(2 160)	—	—	—	18	(—)

	20 24 г.	— — —	(—)	— — —	—	— — —	—	—	—	7	(—)
Итого	20 25 г.	1 438	(—)	16 373	—	(14 053)	—	—	—	3 758	(—)
	20 24 г.	— — —	(—)	— — —	—	— — —	—	—	—	1 438	(—)

Суммы в тыс. руб. X — показатель не предусмотрен. Погашение показано в скобках.

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2025 отсутствует. Резерв по сомнительным долгам не создавался. Вся задолженность покупателей и заказчиков признаётся реальной к погашению.

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчётном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни — по условиям договора	проценты, штрафы и иные начисления	погашена	доходы		
Расчёты с поставщиками (сч. 60.01)	2025 г.	—	523	—	(523)	—	—	—

	2024 г.	—	—	—	—	—	—	—
НДФЛ (сч. 68.01)	2025 г.	—	1 370	—	(1 370)	—	—	—
	2024 г.	—	—	—	—	—	—	—
УСН (сч. 68.12)	2025 г.	14	59	—	(55)	—	—	18
	2024 г.	—	—	—	—	—	—	14
Страховые взносы (сч. 69.09)	2025 г.	40	772	—	(723)	—	—	90
	2024 г.	—	—	—	—	—	—	40
Оплата труда (сч. 70)	2025 г.	—	10 165	—	(10 165)	—	—	—
	2024 г.	—	—	—	—	—	—	—
Итого	2025 г.	54	12 889	—	(12 836)	—	—	108
	2024 г.	—	—	—	—	—	—	54

Суммы в тыс. руб.

Остаток на 31.12.2025 (108 тыс. руб.) — страховые взносы за декабрь 2025 (перечислены 28.01.2026) и УСН за IV квартал 2025 (срок 30.03.2026). Просроченных обязательств нет. Положительное сальдо на ЕНС (17,6 тыс.) является несущественным и носит временный характер.

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Просроченные обязательства на 31.12.2025 **отсутствуют**. Остаток по налогам и взносам (108 тыс. руб.) не является просроченным — сроки уплаты наступают в 2026 году.

8.3. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства (резервы) в 2025 и 2024 годах **не создавались**.

9. Обеспечения обязательств

Обеспечения выданных и полученных обязательств (залог, поручительство, независимая гарантия) на 31.12.2025 и 31.12.2024 **отсутствуют**.

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	—	—
Затраты на оплату труда	10 165	5 335
Отчисления на социальные нужды	772	405
Амортизация	—	—
Прочие затраты	541	148
Итого по элементам затрат	11 478	5 888
Изменение остатков незавершённого производства [прирост (—), уменьшение (+)]	—	—
Изменение остатков готовой продукции [прирост (—), уменьшение (+)]	—	—
Итого расходы по обычным видам деятельности	11 478	5 888

Суммы в тыс. руб.

В 2025 году по сравнению с 2024 годом фиксировался рост расходов на оплату труда. Прочие затраты включают расходы на аренду офисного помещения у физического лица, услуги сторонних организаций, банковское обслуживание, канцелярские и хозяйственные нужды. Материалы на счёте 10 (23 тыс. руб.) в расходы отчётного периода не списывались и отражены в составе запасов.

11. Государственная помощь

Государственная помощь (субсидии, бюджетные инвестиции, бюджетные кредиты) в 2025 и 2024 годах **не получалась**.

12. Иная информация

12.1. Прочие доходы и расходы

Наименование	За 2025 г.	За 2024 г.
Прочие доходы (сч. 91.01)	—	—
Прочие расходы (сч. 91.02)	62	10
Итого прочих результат	(62)	(10)

Суммы в тыс. руб. Прочие расходы 2025 года в сумме 62 тыс. руб. включают операционные расходы, не связанные с основными видами деятельности Общества: расходы на банковское обслуживание, корпоративные мероприятия и иные хозяйственные нужды.

12.2. Сведения об аффилированных лицах

Общество контролируется Вильховским Данилом Эдуардовичем (доля участия 100%). Существенных сделок с аффилированными лицами, подлежащих обязательному раскрытию, в 2025 году не осуществлялось.

12.3. События после отчётной даты

Существенных событий после 31 декабря 2025 года, которые могли бы оказать влияние на финансовое положение Общества и требуют дополнительного раскрытия, не выявлено.

Пояснения являются неотъемлемой частью упрощённой бухгалтерской (финансовой) отчётности ООО «Софтэнк» за 2025 год.

Генеральный директор Вильховский Данил Эдуардович

19 марта 2026 г.