Пояснения к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
ООО «Плеск Ру»
за 2025 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	3
3.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	9
4.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	10
5.	ПРОЧИЕ АКТИВЫ	10
6.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	11
7.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	11
8.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	12
9.	РАКСРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	13
10.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	13
11.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	14
12.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	15
13.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	17

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Плеск Ру» за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Плеск Ру» (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.
Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Общая информация

Юридический адрес Общества: 630007, г. Новосибирск, ул. Октябрьская магистраль, д. 4

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Разработка компьютерного программного обеспечения;
- Издание прочих программных продуктов;
- Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий;
- Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий;
- Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность.
- Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки.

Среднегодовая численность работающих сотрудников Общества в 2025 году составила 1 человек.
Бухгалтерский учет ведется внешним исполнителем на основании договора на оказание профессиональных бухгалтерских услуг.
Единоличным исполнительным органом Общества является:
Генеральный директор – Захарова Марина Анатольевна.
По состоянию на 31 декабря 2025 г. бенефициарный владелец, который в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале Общества либо имеет возможность контролировать действия Общества, отсутствует.
Настоящая отчетность была составлена и подписана руководителем Общества 24 марта 2026 г.

2. Основные положения учетной политики

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (Финансовая) Отчетность", утвержденным Приказом Министерства финансов РФ №157н от 4 октября 2023 г., а также действующими Федеральными Стандартами и Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями. Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- оценочные обязательства, образованные в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». К ним относятся оценочные обязательства на оплату отпусков;
- сроки полезного использования основных средств.

Оценочное обязательство на оплату отпусков Общество начисляет ежемесячно. Определение величины сумм оценочного обязательства на предстоящую оплату отпусков устанавливается из расчета фактического среднего заработка сотрудника и количества неиспользованных дней отпуска на последнее число месяца (с учетом страховых взносов).

Капитальные вложения

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

Капитальные вложения учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Основные средства

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе расходов периода в момент их возникновения. В случаях выбытия объектов основных средств, по которым не ожидаются поступления от их возможной реализации, а также ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной ликвидационная стоимость признается равной нулю.

Активы, в отношении которых выполняются условия ФСБУ 6/2020, первоначальной стоимостью не более 100 000 руб. передаются в эксплуатацию после приобретения. Затраты на приобретение, создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

В обществе приняты следующие сроки полезного использования основных средств (в годах):

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Машины и оборудование	5
Производственный и хозяйственный инвентарь	7
Другие виды основных средств	5

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940). Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой суммы актива.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и признанного обесценения.

В течение 2025 года общество не производило затрат по приобретению основных средств.

Аренда

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество в качестве арендатора

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

а) Права пользования активом

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов. После активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

б) Обязательства по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Арендные платежи включают платежи:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды.

На конец 2025 г. в обществе нет признанных предметов аренды и обязательств по ним.

Запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

По итогам 2025 года превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью выявлено не было.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Общество признает сомнительной дебиторскую задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка признается по мере готовности услуг ежеквартально и предварительно согласуется с заказчиком. Доходы от обычных видов деятельности Общества (оказание услуг в области исследований и разработки программ ЭВМ) не облагаются НДС на основании 148 ст. Налогового Кодекса РФ.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- доход от выявленных излишков основных средств и материальных ценностей в процессе инвентаризации;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке;
- курсовые разницы по переоценке активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте на дату совершения операции с иностранной валютой и на конец месяца.

Расходы

Себестоимость продаж включает расходы Общества за отчетный период, относящиеся к оказанным услугам.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

Расходы на аренду и содержание офиса отражаются в составе себестоимости и управленческих расходов пропорционально среднесписочной численности основного производственного и управленческого персонала.

В составе прочих расходов учитываются:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты);
- отрицательные курсовые разницы по переоценке активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте - на дату совершения операции в иностранной валютой валюте и на конец месяца;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- расходы на услуги банков;
- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств;
- расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий для сотрудников Общества и членов их семей;
- списания недостач основных средств и материальных ценностей, выявленных в процессе инвентаризации;

В случае отсутствия оказания Услуг по разработке компьютерного программного обеспечения и других видов деятельности, указанных в перечне видов ОКВЭД Общества, расходы по поддержанию функционирования общества относятся к прочим расходам в полном объеме.
Прочие доходы и расходы отражаются развернуто, за исключением случаев, когда соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают такое отражение доходов и расходов.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Стоимость средств Общества в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.
Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2025 г. составил:
Доллар США 78,2267 рублей;
Евро 92,0938 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2024 г. составил:
Доллар США 101,6797 рублей;
Евро 106,1028 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023 г. составил:
Доллар США 89,6883 рублей;
Евро 99,1919 рублей.

Иное

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Изменения в учетной политике на 2025 год

В 2025 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. следующих федеральных стандартов бухгалтерского учета:

- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (Финансовая) отчетность»
- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»

Внесение изменений не оказало влияния на показатели отчетности.

Изменений на 2026 год в учетной политике общества, согласно принятого действующего законодательства, не планируется.

3. Дебиторская задолженность

Таблица 3.1

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		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	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.	202 699	0	3 022	0	(28 510)	0	0	0	177 211	0
	за 2024 г.	213 510	0	2 947	0	(13 758)	0	0	0	202 699	0
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025 г.	199 752	0	0	0	(26 022)	0	0	0	173 730	0
	за 2024 г.	212 945	0	0	0	(13 193)	0	0	0	199 752	0
авансы выданные поставщикам,	за 2025 г.	197	0	193	0	(197)	0	0	0	193	0
	за 2024 г.	454	0	197	0	(454)	0	0	0	197	0
прочая	за 2025 г.	2 750	0	2 829	0	(2 291)	0	0	0	3 288	0
	за 2024 г.	111	0	2 750	0	(111)	0	0	0	2 750	0
Итого	за 2025 г.	202 699	0	3 022	0	(28 510)	0	0	X	177 211	0
	за 2024 г.	213 510	0	2947	0	(13 758)	0	0	X	202 699	0

По состоянию на 31 декабря 2025 г., на 31 декабря 2024 г., у общества отсутствует долгосрочная дебиторская задолженность.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., на 31 декабря 2024 г., сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями, выраженная в иностранной валюте, отсутствует.

У Общества отсутствуют права требования дебиторской задолженности, заложенные в качестве обеспечения по кредитным договорам.

4. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты включают в себя по состоянию на:

Таблица 4.1

Показатели	2025 г	2024 г	2023 г
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	21 417	7161	33 648
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках *(в тыс. руб.)*	16 744	15 371	1 006
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках *(в тыс. долларах США)*	214	151	11 220
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	**38 161**	**22 532**	**34 654**

У Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря 2025 г. недоступны для использования.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. на 31 декабря 2024 г., на 31 декабря 2023 г. и у Общества отсутствуют средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. на 31 декабря 2024 г., на 31 декабря 2023 г. и у Общества отсутствуют открытые Обществу, но неиспользованные кредитные линии, овердрафты, кредиты и займы.

5. Прочие активы

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Таблица 5.1

Виды активов	2025		2024		2023	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	0	84	0	14	2	13
Расходы на страхование рисков	0	0	0	0	0	646
Итого	**0**	**84**	**0**	**14**	**2**	**659**

Общество произвело расходы по приобретению неисключительных прав и лицензий. Расходы, имеющие долгосрочный характер, включаются в I раздел Бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» (строка

«Прочие внеоборотные активы»), расходы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев с момента их признания, включаются во II раздел Бухгалтерского баланса «Оборотные активы» (строка «Прочие оборотные активы»).

Таблица 5.2

Расходы на приобретение	Остаток на 31.12.2023 г.	Поступило	Списано в состав расходов отчетного периода	Остаток на 31.12.2024 г.	Поступило	Списано в состав расходов отчетного периода	Остаток на 31.12.2025 г.
Права пользования программными продуктами	15	58	(59)	14	137	(67)	84
Итого	**15**	**58**	**(59)**	**14**	**137**	**(67)**	**84**

6. Уставный капитал

Таблица 6.1

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Уставный капитал Общества	10	10	10

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024г., и 31 декабря 2023 г. участниками Общества являются:

- компания Вебпрос Инвестментс, юридическое лицо, созданное и действующие в соответствии с законодательством Люксембурга, которому принадлежит 99% доли в уставном капитале Общества;
- компания ВЕБПРОС БИДКО ЮКЕЙ ЛИМИТЕД, юридическое лицо, созданное и действующие в соответствии с законодательством Великобритании, которому принадлежит 1% доли в уставном капитале Общества.

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2020 г. составил: 100%.

7. Оценочные обязательства

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

Таблица 7.1

Показатели	Неиспользованные отпуска	Премии	Другие резервы	Итого
31 декабря 2023 г.	**0**	**0**	**0**	**0**
Признано в отчетном периоде	81			81
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(13)			(13)
31 декабря 2024 г.	**68**	**0**	**0**	**68**
Признано в отчетном периоде	422			422
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(299)			(299)
31 декабря 2025 г.	**191**	**0**	**0**	**191**

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., и 31 декабря 2023 имели следующую структуру:

Таблица 7.2

Из общей суммы оценочных обязательств:	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Долгосрочные	0	0	0
Краткосрочные	191	68	0
Итого	**191**	**68**	**0**

Оценочное обязательство

Оценочное обязательство на конец 2025 года сформированы резервами на отпуск и страховые взносы к нему. В 2025 году оценочные обязательства по проведению аудита и премии не формировалось.

8. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря кредиторская задолженность имела следующую структуру:

Таблица 8.1

Показатели	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Задолженность по расчетам с поставщиками	5	1 288	843
Задолженность по налогам и сборам	0	0	1 439
Итого	**5**	**1 288**	**2 282**

По состоянию на 31 декабря 2023 г. кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками выраженная в иностранной валюте отсутствует. По состоянию на 31 декабря 2024 г. кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками выраженная в иностранной валюте составила 11 148 долл. США или 1 133 525,30 руб. по курсу доллара на 31.12.2024 г. По состоянию на 31 декабря 2025 г. кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками выраженная в иностранной валюте отсутствует.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. Общество не имеет просроченной кредиторской задолженности.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря 2025 года отсутствует.

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

Таблица 8.2

Показатели	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
НДС	0	0	1 439
Налог на прибыль	0	0	0
Налог на имущество	0	0	0
Итого задолженность по налогам и сборам	**0**	**0**	**1 439**

Задолженность на 31 декабря по налогам и сборам по итогам 2024 и 2025 гг. у общества отсутствует.

9. Раскрытие информации по доходам и операционным расходам общества

Информация о выручке (нетто) от оказания услуг (ПБУ 9/99), себестоимости оказанных услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99).

Выручка и себестоимость

В связи со сложившейся политической ситуацией и применением экономических санкций, в течение отчетного года Общество не имело возможности выполнять работы и оказывать услуги, формирующие валовую прибыль.
В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

Управленческие и коммерческие расходы общества сложились следующим образом:

Таблица 9.1

Виды расходов	2025 г.	2024 г.
Управленческие расходы, в т.ч.:		**(16 492)**
Оплата труда		(5 778)
Прочие расходы		(415)
Материальные расходы		(15)
Страховые взносы		(1 213)
Услуги информационные, консультационные		(7 887)
Страхование имущества и профессиональной ответственности		(646)
Аренда		(538)

В течение отчетного года Общество не осуществляло деятельность в области информационных технологий по вышеуказанным причинам. Расходы, осуществляемые обществом для поддержания функционирования в отчетном году отнесены к прочим расходам.

10. Прочие доходы и расходы

В течение 2025 и 2024 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы

Таблица 10.1

Прочие доходы	Доходы за 2025 год	Доходы за 2024 год
Доходы от продажи, выбытия и прочего списания основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	0	8
Продажа (покупка иностранной валюты)	0	1 005
Проценты к получению (уплате)	1 007	0
Прочие*	1 405	398
Итого прочие доходы	**2 412**	**1 441**

*Прочие доходы сформированы в большей мере курсовыми разницами.

В течение 2025 и 2024 года у Общества были следующие прочие расходы:

Таблица 10.2

Прочие расходы	2025 г.	2024 г.
Расходы, связанные с обслуживанием офиса	(867)	0
Продажа (покупка иностранной валюты)	0	(1 025)
Расходы от продажи, выбытия и прочего списания основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	0	(1)
Процентные расходы	0	(2)
Расходы на услуги банков	(224)	(152)
Прочие внереализационные расходы	(4 908)	(533)
Списание выделенного НДС на прочие расходы	(3)	(56)
Расходы по обеспечению функционирования	(9 875)	(0)
Итого прочие расходы	**(15 877)**	**(1 769)**

11. Расчеты по налогу на прибыль

До 2024 года ООО «Плеск Ру» осуществляло деятельность в области информационных технологий и выполняло условия для использования налоговой льготы, на основании п.14 ст. 2 федерального закона N 67-ФЗ: процентная ставка для IT компаний установлена в размере 0 % за налоговые (отчетные) периоды 2022–2024 годов.
В 2024 году, в связи отсутствием технических заданий со стороны единственного приобретателя услуг и отсутствием начислений выручки, Общество приняло решение о применении основной ставки налога на прибыль в размере 20%. В 2025 году применялась также основная ставка налога - 25%.

Информация об отложенном налоге:

Таблица 11.1

Баланс временных разниц	Сальдо на 31 декабря 2023 г.	Корректировки прошлых периодов	Изменения текущего периода	Сальдо на 31 декабря 2024 г.	Корректировки прошлых периодов	Изменения текущего периода	Сальдо на 31 декабря 2025 г.
Основные средства	(176)	0	176	0	0	0	0
Оценочные обязательства	0	0	15	15	0	176	191
Прочее	(11)	0	0	(11)	0	11	0
Расходы будущих периодов	3 991	0	(1 790)	2 201	0	(622)	1 579
Убытки прошлых лет	0	0	17 628	17 628	0	(17 628)	0
Итого временные разницы	**3 980**	**0**	**15 853**	**19 833**	**0**	**(18 063)**	**1 770**
Применимая ставка налога	0%	0%	0%	25%	25%	25%	25%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	**0**	**0**	**0**	**4 959**	**0**	**(4 516)**	**443**
Итого отложенный налог на прибыль	**0**	**0**	**0**	**(4 959)**	**0**	**4 516**	**(443)**

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль и показателем прибыли до налогообложения приведена в таблице ниже:

Таблица 11.2

Показатели	2025 г.	2024 г.
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	**(13 465)**	**(16 850)**
Ставка налога на прибыль, %	25%	20%
Сумма условного дохода по налогу на прибыль	**(3 366)**	**(3 370)**
Постоянные разницы отчетного периода:	**(13 900)**	**(995)**
Страхование профессиональной ответственности	0	(646)
Аренда	(479)	(30)
Прочее	(3 655)	(263)
Расходы, связанные с обслуживанием офиса, прочие	(339)	
Расходы по обеспечению функционирования	(9 400)	
Расходы на услуги банков	(24)	
НДС не учитываемый в целях налогообложения	(3)	(56)
Постоянный налоговый расход	**(3 475)**	**(199)**
Изменения ВР за период	(18 063)	(15 853)
Эффект изменения временных разниц	**(4 516)**	**(3 171)**

12. Связанные стороны

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся следующие операции:

- продажа работ, услуг;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Таблица 12.1

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1.	ВЕБПРОС ИНВЕСТМЕНТС ЭС.А ЭР.ЭЛ.	ЛЮКСЕМБУРГ, L-2163, АВЕНЮ МОНТЕРЕЙ, 20, ЛЮКСЕМБУРГ	Компания имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	99%	–
Основной управленческий персонал					
2.	Захарова Марина Анатольевна	г. Новосибирск	Генеральный директор с 14.11.2024г.	–	–
Другие связанные стороны					
3.	ВЕБПРОС БИДКО ЮКЕЙ ЛИМИТЕД	СОЕДИНЕННОЕ КОРОЛЕВСТВО, SW1X 0AS3, ЛОНДОН, КЭЙДОГАН ГЕЙТ 3, ВЕЛИКОБРИТАНИЯ	Компания оказывает влияние на Общество	1%	–
4.	ВебПрос Интернешнл ГмбХ	Vordergasse 59 CH-8200 г. Шаффхаузен, Швейцария	Компания принадлежит к той же группе юридических лиц, к которой принадлежит Общество	–	–

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

Таблица 12.2

Признак связанности и вид задолженности	2025	2024г.	2023г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность, в т.ч. прочая					
• ВебПрос Интернешнл ГмбХ	173 730	199 752	212 945	Расчет должен быть произведен до 31.12.2028г.	Безналичная
• ВЕБПРОС ИНВЕСТМЕНТС С.А.Р.Л	3 191	2 441	0		Безналичная

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Таблица 12.3

Признак связанности и вид операции	2025г.	2024г.
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции):		
• **Основной управленческий персонал**	0	0
• **Другие связанные стороны**	**0**	**0**
• ВебПрос Интернешнл ГмбХ	0	0
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции):		
• **Основной управленческий персонал**	4 265,5	690,4
• **Другие связанные стороны**	0	0
• ВебПрос Интернешнл ГмбХ	0	0

По состоянию на 31 декабря 2025г, 31 декабря 2024г., 31 декабря 2023г. Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам по собственным обязательствам Общества.

По состоянию на 31 декабря 2025г., 31 декабря 2024г., 31 декабря 2023г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам связанных сторон.

По состоянию на 31 декабря 2025г., 31 декабря 2024г., 31 декабря 2023г. Обществом не выпускались и не выдавались собственные векселя, по которым встречные обязательства связанными сторонами не исполнены.

По состоянию на 31 декабря 2025г., 31 декабря 2024г., 31 декабря 2023г. Общество не получило обеспечений в форме поручительства связанных сторон перед Обществом.

По состоянию на 31 декабря 2025г., 31 декабря 2024г., 31 декабря 2023г. Общество не получило обеспечений в форме залога имущества связанных сторон перед Обществом.

В течение 2025 года Общество выплатило краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу.

Таблица 12.4

	2025г.	2024г.
Краткосрочные вознаграждения всего, в том числе:	**5 384**	**816**
Оклад и прочие начисления	4 266	690
Страховые взносы	1 118	126
Добровольное медицинское страхование	0	0

13. Условные обязательства и условные активы

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

Особая геополитическая напряженность отмечается в России с февраля 2022 года. Были введены новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций (включая банки), физических лиц и определенных отраслей экономики, вступили в силу ограничения на определенные виды операций. Международные санкции затронули и высокотехнологичный сектор. С марта 2022 года в Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам и ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

В 2025 году в России продолжаются экономические реформы, развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, отвечающей требованиям рыночной экономики в условиях санкций со стороны недружественных стран. Тем не менее усиливается негативное влияние ранее принятых ограничений и санкций. В результате проводимой санкционной политики со стороны недружественных стран по отношению к России возможности свободного перемещения денежных средств между странами значительно затруднены, к началу 2026 года под санкциями находятся более 100 банков РФ.

Введение дополнительных санкционных ограничений в период 2022–2025 годы со стороны недружественных стран приводит к ограничению возможностей Общества успешно выполнять работы и оказывать услуги на прежних условиях. Имея активную предпринимательскую позицию, Общество столкнулось с рядом существенных сложностей из-за ограниченных возможностей бизнес-процессов. С начала 2024 года по причинам санкционных политик Общество не получало новые технические задания на оказание услуг по разработке программного обеспечения. По причинам санкционных политик не было возможности проводить расчеты за ранее оказанные услуги. В течение 2025 года Общество проводило работу по погашению дебиторской задолженности и поиску новых сфер деятельности

Вопрос о дальнейшем ужесточении санкций в ближайшие годы остается в фокусе внимания Общества.

Геополитическая напряженность, конфликты интересов в сфере безопасности и экономики, а также конкуренция за технологическое лидерство могут способствовать введению новых ограничений в ближайшие годы. Однако ООО «Плеск Ру» в 2026 году продолжит вести поиск направлений деятельности для генерирования выручки

Генеральный директор ООО «Плеск Ру» _____/Захарова М.А./

24 марта 2026 г.