

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ДЕСКРИПТ»
за 2025 год**

Подготовлено в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ДЕСКРИПТ». Сокращённое наименование: ООО «ДЕСКРИПТ». ИНН 4101163753, КПП 775101001, ОКПО 22910814. Организационно-правовая форма: общества с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300). Форма собственности: частная (ОКФС 16). Юридический адрес: г. Москва, поселение Сосенское, п. Коммунарка, ул. Александры Монаховой, д. 84, к. 3, 108826. Основной вид деятельности: разработка компьютерного программного обеспечения (ОКВЭД 62.01). Система налогообложения: упрощённая система налогообложения (УСН) «Доходы». Отчётный период: с 01.01.2025 по 31.12.2025. Единица измерения: тысячи рублей.

2. УЧЁТНАЯ ПОЛИТИКА

Бухгалтерский учёт ведётся в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и федеральными стандартами бухгалтерского учёта (ФСБУ). Активы и обязательства признаются в бухгалтерском учёте при одновременном соблюдении критериев, установленных соответствующими ФСБУ. Денежные средства отражаются по фактическому остатку на расчётных счетах. Нематериальные активы признаются при соответствии критериям ФСБУ 14/2022, оцениваются по первоначальной стоимости (фактические затраты на создание), амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования. Заёмные средства признаются в размере полученной суммы, проценты учитываются в составе прочих расходов. Доходы и расходы признаются по методу начисления, за исключением операций по УСН. Амортизация НМА «КЛУМБА» начисляется с месяца, следующего за месяцем принятия к учёту, норма амортизации — 20% годовых (2% в месяц), срок полезного использования — 5 лет.

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31.12.2025 в составе нематериальных активов отражён программный комплекс «КЛУМБА» (карточка учёта НМА-1 № 01/25 от 28.01.2025). Первоначальная стоимость объекта составляет 12 436 950,00 руб. Объект поставлен на учёт 28.01.2025, срок полезного использования установлен 5 лет, способ приобретения — создание собственными силами. Начисленная амортизация за 2025 год (11 месяцев) составила 2 280 107,50 руб. ($12\,436\,950 \times 20\% \times 11/12$). Остаточная стоимость НМА на 31.12.2025 — 10 156 842,50 руб. (округлённо 10 157 тыс. руб.). Программный комплекс «КЛУМБА» представляет собой социальный маркетплейс, объединяющий поставщиков услуг из сфер культуры, спорта, образования, социальной поддержки, медицины, туризма, молодёжной политики и юриспруденции. Платформа использует уникальный тест для выявления жизненных потребностей пользователя и предлагает персонализированные рекомендации. Исключительные права на программный комплекс принадлежат ООО «ДЕСКРИПТ», государственная пошлина за регистрацию программы для ЭВМ в размере 5 000 руб. уплачена 02.06.2025 (платёжное поручение от 02.06.2025). Ограничения имущественных прав на НМА отсутствуют, объект не находится в залоге и не передан третьим лицам.

4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31.12.2025 совокупный остаток денежных средств организации составил 1 770 624,72 руб. (округлённо 1 771 тыс. руб.), в том числе: на расчётном счёте № 40702810338720008022 в ПАО Сбербанк — 5 430,00 руб.; на расчётном счёте №

40702810010001971292 в АО «ТБанк» — 1 761 423,00 руб.; на расчётном счёте № 40702810701870002590 в АО «Альфа-Банк» — 3 771,72 руб. Денежные средства не обременены ограничениями, не находятся в залоге или под арестом, могут быть использованы организацией для текущей деятельности без ограничений.

5. ЗАЁМНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31.12.2025 задолженность по заёмным средствам составляет 2 000 000,00 руб. (2 000 тыс. руб.), в том числе: кредит АО «ТБанк» в сумме 2 000 000,00 руб., полученный 22.12.2025 по договору № 7135064128 (срок погашения превышает 12 месяцев с отчётной даты, классифицирован как долгосрочное обязательство). Заёмные средства направлены на финансирование разработки программного обеспечения «КЛУМБА», оплату услуг подрядчиков (дизайн, техническая поддержка, информационное сопровождение), а также на покрытие текущих операционных расходов организации. Проценты по заёмным средствам в отчётном периоде не начислялись либо не являются существенными для раскрытия.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31.12.2025 в составе статьи «Финансовые и другие оборотные активы» (код 1240) отражена сумма 229 тыс. руб., которая включает дебиторскую задолженность контрагентов за оказанные услуги по размещению на платформе «КЛУМБА» и консультационные услуги, возникшую в октябре–декабре 2025 года. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует, резерв по сомнительным долгам не создавался в связи с отсутствием оснований для его формирования. Краткосрочная кредиторская задолженность перед поставщиками, персоналом, бюджетом и внебюджетными фондами по состоянию на 31.12.2025 отсутствует — все обязательства погашены в отчётном периоде.

7. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2025 году расходы по обычным видам деятельности сформировались следующим образом: оплата услуг сторонних организаций (дизайн, разработка, хостинг, техническая поддержка) — 550 тыс. руб.; оплата труда и вознаграждения исполнителям (включая самозанятых) — 180 тыс. руб.; банковские комиссии и расходы на обслуживание счетов — около 3,5 тыс. руб.; налоги и государственные пошлины (УСН, госпошлина за регистрацию ПО) — 33 тыс. руб.; прочие расходы (связь, программное обеспечение, обучение) — 80 тыс. руб. Итого расходы по обычным видам деятельности составили около 846,5 тыс. руб. Указанные данные приведены на основании анализа банковских выписок; для целей бухгалтерского учёта расходы признаются в соответствии с учётной политикой и первичными документами.

8. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Уставный капитал ООО «ДЕСКРИПТ» сформирован в размере, установленном учредительными документами. В течение 2025 года учредителем Южаковым О.В. были внесены дополнительные взносы в имущество организации на общую сумму 523 607 руб., которые отражены в составе капитала. Добавочный и резервный капиталы не формировались. Нераспределённая прибыль (убыток) по итогам 2025 года подлежит определению после формирования отчёта о финансовых результатах и утверждения годовой отчётности.

9. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ И СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В 2025 году организация не получала бюджетных средств, субсидий, грантов или иной формы государственной поддержки. К связанным сторонам относится Южаков Олег Валерьевич (учредитель), который предоставил дополнительные взносы в имущество организации. Операции со связанными сторонами осуществлялись на рыночных условиях, существенного влияния на финансовое положение организации не оказали.


10. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на дату подписания настоящей отчётности (22 марта 2026 г.) существенных событий, способных оказать влияние на финансовое положение, финансовые результаты или движение денежных средств организации, не выявлено. Условные обязательства и условные активы, подлежащие раскрытию в соответствии с ФСБУ, по состоянию на 31.12.2025 отсутствуют.


11. ИНАЯ СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Организация осуществляет деятельность в одном операционном сегменте — разработка и сопровождение программного обеспечения. Географически деятельность сосредоточена на территории Российской Федерации. Бухгалтерская отчётность за 2025 год не подлежала обязательному аудиту. Настоящие пояснения подготовлены на основании банковских выписок, карточки учёта НМА, учётной политики и первичных документов ООО «ДЕСКРИПТ».

Генеральный директор
ООО «ДЕСКРИПТ»


_____/ И.Ю. Южакова/

Главный бухгалтер


_____/ И.Ю. Южакова/

«22» марта 2026 г.