

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 г. и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Дата подготовки: 19 марта 2026 года.

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «ЭстерДев»

1.2. Юридический адрес: 420080, РФ, Республика Татарстан, г. Казань, пр-кт Ямашева, дом № 10, комната 200.

ООО «ЭстерДев» по состоянию на 31.12.2025 г. обособленных подразделений, филиалов и представительств не имеет.

1.3. Дата государственной регистрации: 03.12.2002 г.

1.4. Численность сотрудников: среднесписочная за 2025 год – 20,1 чел., за 2024 год – 28,2 чел.

1.5. В соответствии с Положением о государственной аккредитации организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 6 ноября 2007 г. № 758, сведения об организации ООО «ЭстерДев» внесены в реестр аккредитованных организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий 20.09.2018 г. за номером записи 8912.

1.6. За 2025 год доля выручки от деятельности в области информационных технологий в общей сумме доходов ООО «ЭстерДев» составила 95,4%, в связи с чем организация в 2025 г. воспользовалась своим правом применять пониженные тарифы страховых взносов в размере 7,6% и пониженную ставку по налогу на прибыль в размере 5%.

1.7. Уставный капитал составляет 50 000,00 руб.

Доли в уставном капитале распределены в соотношении 50/50 между 2 учредителями, являющимися гражданами Российской Федерации.

1.8. Основной вид деятельности: ОКВЭД 62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения. Все доходы от продаж получены от этого вида деятельности.

1.9. В 2025 г. были начислены и выплачены дивиденды учредителям в размере 10 млн. руб.

2. Стандарты, по которым составлена отчетность

2.1. Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики. ООО «ЭстерДев» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составляет бухгалтерскую

отчетность по упрощенной форме (ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

2.2. Учетная политика по объектам учета:

Объект учета	Учетная политика	Основание
Основные средства	1. Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, стоимость которых не превышает 100 000 руб. за единицу. Затраты на приобретение, создание указанных активов признаются расходами периода, в котором они понесены. 2. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. 3. Амортизация по объектам основных средств начисляется ежемесячно линейным способом.	Пункты 5, 13, 32 и 35 ФСБУ 6/2020
Нематериальные активы	1. Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений. 2. После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. 3. Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, когда: а) договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования; б) существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость; в) существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце срока его полезного использования. 4. Для целей бухгалтерского учета нематериальные активы подлежат классификации по видам (программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ); базы данных; лицензии и разрешения). Отдельная классификация по группам не применяется по причине того, что классификация по видам и группам совпадает ввиду специфики деятельности организации. 5. Амортизация начисляется линейным способом.	Пункт 3 ФСБУ 14/2022
Материально-производственные запасы	1. В себестоимость приобретенных запасов включаются только уплаченные или подлежащие уплате при приобретении запасов суммы без учета скидок и премий. 2. Затраты на приобретение материалов отражаются на счете 10 «Материалы». Счета 15 и 16 не используются. 3. При реализации и ином выбытии все группы запасов оцениваются по средней себестоимости.	Пункты 6, 13, 17, 26 ФСБУ 5/2019
Депозиты сроком менее 3 (трех) месяцев	Средства, размещенные на депозитных счетах в банках на условиях отзывности в любой момент времени, учитываются на счете 55.04 «Прочие специальные счета», поскольку эти средства могут быть использованы ранее конечного срока размещения и нет перехода к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями, отличных от рисков, связанных с размещением денежных средств на расчетных счетах. Остатки по счету 55.04 отражаются в активе баланса по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».	Пункт 2 ПБУ 19/02

2.3 Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам"; ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций"; ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда"; ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы"; ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах"; ПБУ 16/2002 "Информация по прекращаемой деятельности". В 2025 году организация не получала господдержку.

3. Инвентаризация

В ходе инвентаризации недостатков и излишков не установлено.

4. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 101 730 тыс. руб., что на 1% ниже аналогичного показателя прошлого года. Незначительное изменение выручки обусловлено растущей конкуренцией и изменением конъюнктуры рынка услуг в области информационных технологий.

5. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Организация планирует продолжать свою деятельность в 2026 году. Ликвидация или реорганизация не предусмотрена. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

6. Раскрытие существенных показателей отчетности

6.1. Финансовые и другие внеоборотные активы

По строке «Финансовые и другие внеоборотные активы» отражены программы для ЭВМ собственной разработки, числящиеся как нематериальные активы на балансе организации.

6.2. Денежные средства и эквиваленты

В составе денежных средств и денежных эквивалентов отражены денежные средства на расчетных счетах организации и денежные средства, размещенные на депозитных счетах на условиях отзывности сроком до трех месяцев:

Показатель	На 31.12.2025 г., тыс. руб.	На 31.12.2024 г., тыс. руб.	На 31.12.2023 г. тыс. руб.
Расчетные и валютные счета	23	84	16 724
Отзывные депозиты	50 449	23 000	25 000
Итого	50 472	23 084	41 724

6.3. Капитал и резервы

Показатель	На 31.12.2025 г., тыс. руб.	На 31.12.2024 г., тыс. руб.	На 31.12.2023 г. тыс. руб.
Уставный капитал	50	50	50
Нераспределенная прибыль	43 696	35 633	49 374
Итого	43 746	35 683	49 424

6.4. Кредиторская задолженность

По строке «Кредиторская задолженность» отражены суммы кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 г. в размере 28 643 тыс. руб., в том числе авансы, полученные от покупателей – 9 060 тыс. руб., задолженность поставщикам – 3 700 тыс. руб.

Директор ООО «ЭстерДев» _____ Э.Ф.Бикбулатов