

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «АстераКод»
за 2025 год**

Оглавление

1. Общая информация об Обществе.....	3
2. Основа представления информации в отчетности.....	3
2.1 Основа представления информации в отчетности.....	3
2.2 Информация о непрерывности деятельности.....	3
2.3 Существенность раскрываемой информации.....	3
2.4 Основные положения учетной политики.....	4
2.4.1 Активы и обязательства в иностранных валютах.....	4
2.4.2 Нематериальные активы.....	4
2.4.3 Основные средства.....	4
2.4.4 Запасы.....	5
2.4.5 Финансовые вложения.....	5
2.4.6 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.....	6
2.4.7 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	6
2.4.8 Признание расходов.....	7
2.4.9 Дебиторская задолженность.....	7
2.4.10 Кредиторская задолженность.....	7
3. Изменение учетной политики и изменения ставки по налогу на прибыль, отражение последствий изменений	7
4. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса.....	7
4.1 Нематериальные активы.....	7
4.2 Основные средства.....	8
4.3 Запасы.....	8
4.4 Финансовые вложения.....	9
4.5 Дебиторская задолженность.....	9
4.6 Денежные средства и денежные эквиваленты.....	9
4.7 Капитал и резервы.....	9
4.8 Кредиты и займы.....	10
4.9 Краткосрочные обязательства и кредиторская задолженность.....	10
4.10 Оценочные обязательства.....	10
5. Пояснения к показателям отчета о финансовых результатах.....	10
5.1 Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг.....	10
5.2 Себестоимость продаж продукции, товаров, работ, услуг.....	10
5.3 Прочие доходы и расходы.....	11
5.4 Госпомощь.....	11
5.5 Налог на прибыль.....	12
6. Пояснения к показателям отчета о движении денежных средств.....	12
7. Прочие пояснения.....	12
7.1 Информация о связанных сторонах.....	12
7.2 События после отчетной даты.....	14
7.3 Влияние ситуации, сложившейся в 2025 г.....	14
7.4 Перспективы развития Общества.....	14

Раздел 1. Общая информация об Обществе

Полное наименование Общества:

Общество с ограниченной ответственностью «АстераКод»

Сокращенное наименование Общества:

ООО «АстераКод»

Юридический адрес Общества:

117587, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Чертаново Северное, ш. Варшавское, д. 125, стр. 1, помещ. 1н

Почтовый адрес Общества:

117587, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Чертаново Северное, ш. Варшавское, д. 125, стр. 1, помещ. 1н

ИНН: 7726063790 **КПП:** 772601001

ОГРН: 1237700948924

Дата государственной регистрации Общества: 28.12.2023г.

Обособленные подразделения у Общества отсутствуют.

Основные виды деятельности Общества:

услуги по разработке, адаптации и модификации программ для ЭВМ, баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), а также тестированию и сопровождению программ для ЭВМ, баз данных.

Виды деятельности, осуществляемые Обществом, лицензированию не подлежат.

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

за 2024 г. – 44 чел.

за 2025 году – 25 чел.

Органы управления Общества:

Общее Собрание участников Общества;

Единоличный исполнительный орган.

Генеральный директор Общества:

Сибгатулина Юлия Анатольевна с 28.12.2023 г.

Главный бухгалтер Общества:

Волкова Светлана Викторовна с 01.04.2025 г.

Сведения о составе Совета директоров:

Уставом Общества Совет директоров не предусмотрен.

Участники общества:

Ванюлин Вячеслав Александрович, доля владения 15%,

Попов Сергей Николаевич, доля владения 85%.

Раздел 2. Основа представления информации в отчетности и основные положения учетной политики

2.1 Основа представления информации в отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за период с 01 января 2025 года по 31 декабря 2025 года (далее – бухгалтерская отчетность) сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, федеральными стандартами, действующими в Российской Федерации, а также Учетной политикой Общества, утвержденной приказом от 25.12.2024 г. № 5-24.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.2 Информация о непрерывности деятельности

Годовая бухгалтерская отчетность Организации подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое заключается в том, что Организация 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 Существенность раскрываемой информации

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации показателей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от детализируемого. Показатели, составляющие менее

5% от детализируемого, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Основание: пункт 10, пп. "д", "е" п. 69 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

2.4 Основные положения учетной политики

Порядок признания расходов по аренде офисных помещений

Если одновременно выполняется пункт 11 и пункт 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», Общество учитывает расходы по аренде офисных помещений, полностью в составе расходов по обычным видам деятельности, в связи с невозможностью точного распределения занимаемых площадей между сотрудниками производственных служб и управленческим персоналом, и незначительной численностью управленческого персонала в общей численности сотрудников Общества.

Учет арендованных нежилых помещений

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Критерии отнесения открытых в кредитных организациях депозитов к финансовым вложениям или денежным эквивалентам

Общество признает:

- все открытые в кредитных организациях депозиты с определенным сроком возврата вне зависимости от срока размещения – финансовыми вложениями;
- открытые в кредитных организациях депозиты со сроком до востребования – денежными эквивалентами.

Иные резервы, связанные с оценочными обязательствами

Общество по некоторым контрактам с Заказчиком оказывает услуги с гарантийным сроком 1 месяц с даты подписания акта приема-передачи услуг.

В отношении каждой оказанной услуги вероятность уменьшения экономических выгод Общества в связи с затратами по доработке или отладке программного обеспечения в гарантийный период оценивается как крайне низкая.

В связи с этим у Общества отсутствуют основания создавать оценочное обязательство по гарантийному обслуживанию.

2.4.1 Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

На отчетные даты 2025 года Общество не имеет обязательств (авансовых платежей, полученных от Заказчика), выраженных в иностранной валюте.

На отчетные даты 2024 и 2025 годов Общество имеет дебиторскую задолженность по заказчикам, выраженную в иностранной валюте:

Отчетная дата	Дебиторская задолженность, тыс. долл. США	Курс ЦБ РФ на отчетную дату, руб./долл. США	Оценка дебиторской задолженности на отчетную дату, в тыс. руб.
31.12.2024	112	101,6797	11 366
31.12.2025	106	78,2267	8 268

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

2.4.2 Нематериальные активы

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 30 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Нематериальные активы организации классифицируются по видам:

- компьютерное программное обеспечение;
- базы данных;
- лицензии;
- сайты.

По всем группам НМА применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете,

и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по НМА и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца. Элементы амортизации ОС в отчетном периоде не изменились. Неамортизируемые нематериальные активы отсутствуют.

Проверка НМА на обесценение осуществляется в порядке, предусмотренном МСФО 36 "Обесценение активов" на конец каждого отчетного периода. По итогам проверки на 31 декабря 2025 года признаки возможного обесценения объектов нематериальных активов не выявлены

2.4.3 Основные средства

Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относятся к объектам ОС, за исключением незначительных активов. Незначительными признаются активы, относящиеся к следующим однородным группам:

1. Бытовая техника
2. Вычислительная техника
 - 2.1. Клавиатуры, мыши, гарнитуры и т.п.
 - 2.2. Модемы, маршрутизаторы, коммутаторы локальные
- 2.3. Мониторы
- 2.4. МФУ, принтеры
- 2.5. Телефоны, смартфоны, коммуникаторы локальные
3. Инструменты общего назначения
4. Книги
5. Мебель офисная
6. Приборы и оборудование для проектов.

Их стоимость по отдельности и в совокупности однородных групп является незначительной для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности по строке 1150 «Основные средства» в пределах 100 тыс. руб. Для обеспечения сохранности данных активов ведется их забалансовый учет.

В 2025 году данные активы у Общества отсутствуют.

Все остальные активы, соответствующие условиям п. 4 ПБУ 6/2020, учитываются в составе основных средств.

Переоценка объектов ОС Обществом не осуществляется.

Объекты ОС, не подлежащие амортизации, у Общества отсутствуют.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательстве порядке, у Общества отсутствуют.

Амортизация основных средств производится исходя из сроков, определенных административно-техническим департаментом Общества. По всем группам основных средств применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по ОС и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца. Элементы амортизации ОС в отчетном периоде не изменились.

Общество на конец отчетного периода проверяло ОС на наличие признаков обесценения (п. 38 ФСБУ 6/2020, п. 9, 12-14 МСФО 36).

Отсутствуют как внешние признаки обесценения ОС:

- отсутствие резкого снижения стоимости ОС;
- не предполагаются значительные изменения с неблагоприятными последствиями для Общества; так и внутренние:
 - не выявлено фактов устаревания или физической порчи ОС;
 - не предполагается значительных изменений с неблагоприятными последствиями внутри Общества;
 - нет снижения эффективности ОС;
 - нет изменений в показателях отчетности в отношении ОС.

Так как нет ни одного из признаков обесценения ОС, то необходимости оценить возмещаемую сумму актива нет.

2.4.4 Запасы

ФСБУ 5/2019 «Запасы» не применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие категории запасов:

- канцелярские товары;
- хозяйственные товары;
- лампы для освещения помещений;
- картриджи для принтеров;
- продукты питания, приобретаемые для сотрудников
- товары для собственного потребления (зона отдыха и пр.)
- и прочие аналогичные запасы.

Эти затраты признаются расходами периода, в котором они были понесены.

Скидок, уступок, вычетов, премий или льгот вне зависимости от формы их предоставления по приобретаемым запасам в Обществе в 2025 году не было.

Создания резерва под обесценения запасов на отчетные даты не потребовалось, так как стоимость запасов была ниже цены, по которой возможно приобрести аналогичные запасы.

2.4.5 Финансовые вложения

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений признается:

- по займам (денежным и вещевым) – заем, предоставленный по одному договору (одному траншу в рамках договора, одной сделке),

- по депозитным вкладам – вклад по заявке о размещении в рамках Соглашения с банком.

Финансовых вложений, полученных безвозмездно за отчетный период не было.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены по первоначальной стоимости.

По предоставленным займам не составляется расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

Финансовые вложения, приобретенные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами отсутствуют.

Общество осуществляет проверку на обесценение финансовых вложений в обязательном порядке ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года. По итогам проверки на 31 декабря 2025 года признаки возможного обесценения финансовых вложений не выявлены.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы.

2.4.6 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Денежные эквиваленты – краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (депозитные вклады до востребования).

Согласно положениям Учетной политики Общества и п. 5 ПБУ 23/2011 "Отчет о движении денежных средств" денежными эквивалентами признаются открытые в кредитных организациях депозиты со сроком до востребования, а депозиты с определенным сроком возврата – финансовыми вложениями.

В ОДДС денежные потоки отражаются за вычетом сумм НДС, подлежащих к уплате в бюджет и вычету (возмещению) из бюджета. При осуществлении Обществом деятельности, не облагаемой НДС, денежные потоки отражаются в ОДДС с учетом сумм НДС, подлежащих отнесению на затраты по производству и реализации товаров, работ, услуг.

В ОДДС не отражаются валютно-обменные операции (за исключением потерь или выгод от таких операций).

Информация о денежных средствах отражается без учета внутреннего оборота по счетам учета денежных средств.

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте РФ.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях по курсу ЦБ РФ, действовавшему на 31 декабря предыдущего года.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу иностранной валюты, устанавливаемому ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа.

В ОДДС "свернуто" Обществом отражены следующие денежные потоки, отличающиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата:

- денежные потоки по депозитным соглашениям со сроком возврата не более 4-х месяцев;
- денежные потоки по предоставленным займам.

2.4.7 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Обществом создаются следующие резервы предстоящих расходов:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков формируется по состоянию на конец каждого календарного месяца с проведением инвентаризации на 31 декабря отчетного года и определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}1 \times \text{Дн}1 \times (1 + \text{СтВз}1 / 100) + \text{СрЗар}2 \times \text{Дн}2 \times (1 + \text{СтВз}2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}i \times \text{Дн}i \times (1 + \text{СтВз}i / 100) + \dots + \text{СрЗар}n \times \text{Дн}n \times (1 + \text{СтВз}n / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства Общества на соответствующую отчетную дату;

СрЗар i - средний дневной заработок i -го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 N 922);

Дн i - количество календарных дней отпуска, на которые i -й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВз i - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам i -му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на 31.12 отчетного года величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

2.4.8 Признание расходов

Управленческие расходы:

- признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.4.9 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность в бухгалтерской отчетности отражена за минусом резерва сомнительных долгов.

Резерв сомнительных долгов создается в размере суммы дебиторской задолженности, по которой отсутствует уверенность в ее погашении.

При определении размера резерва учитываются суммы встречных требований.

Общество пересматривает величину резерва сомнительных долгов ежеквартально по состоянию на отчетную дату, увеличение или уменьшение величины резерва признается изменением оценочного значения и подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы или расходы Общества (перспективно).

Дебиторская задолженность по выданным авансам отражается в бухгалтерской отчетности без учета сумм НДС, входящего в сумму аванса.

2.4.10 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по полученным авансам отражается в бухгалтерской отчетности без учета сумм НДС, входящего в сумму аванса.

Раздел 3. Изменение учетной политики и изменения ставки по налогу на прибыль, отражение последствий изменений

Учётной политикой для целей бухгалтерского учёта на 2025 год была сохранена преемственность основных положений, которые действовали в предыдущих годах. С 2025 года стало применяться ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» и — ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность»: разработаны и утверждены собственные формы бухгалтерской отчетности.

Раздел 4. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса

4.1 Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода	
		Изменение учетной политики	первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	выбыло		Начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения				
Нематериальные активы - всего	за 2025г	-	242	(9)		-	-	(48)	-	242	(57)
	за 2024г	-	-	-	242	-	-	(9)	-	242	(9)
в том числе: Программы ЭВМ	за 2025г		242	(9)				(48)	-	242	(57)
	за 2024г				242	-	-	(9)	-	242	(9)

4.2 Наличие и движение основных средств

Наличие и движение основных средств, включая доходные вложения в материальные ценности

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец года	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Начислено амортизации	обесценение	выбыло	списано амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства без учета доходных вложений в материальные ценности - всего	за 2025г.	-	-	867	(18)	-	-	-	867	(18)
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
В том числе										
Машины и оборудование -кроме офисного	за 2025г.	-	-	867	(18)	-	-	-	867	(18)
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Договора на арендованные нежилые помещения и здание, представлены в следующей таблице:

Объект аренды	Арендодатель/арендатор	Вид документа	Номер	Дата заключения договора	Срок действия договора	
					начало действия	окончание действия
Нежилое помещение общей площадью 41,6 кв.м. расположенное по адресу: г. Москва, внутригородская территория муниципальный округ Чертаново Северное, Варшавское шоссе, д. 125, строение 1, помещение 1Н, секция 1, этаж 5, пом. IX, ком. 9	АО "НИЦЭВТ"	Договор	№24/А Р-15	01.01.2024	01.01.2024	30.11.2024
Нежилое помещение общей площадью 41,6 кв.м. расположенное по адресу: г. Москва, внутригородская территория муниципальный округ Чертаново Северное, Варшавское шоссе, д. 125, строение 1, помещение 1Н, секция 1, этаж 5, пом. IX, ком. 9	АО "НИЦЭВТ"	Договор	№24/А Р-170	01.12.2024	01.12.2024	30.10.2025
Нежилое помещение общей площадью 41,6 кв.м. расположенное по адресу: г. Москва, внутригородская территория муниципальный округ Чертаново Северное, Варшавское шоссе, д. 125, строение 1, помещение 1Н, секция 1, этаж 5, пом. IX, ком. 9	АО "НИЦЭВТ"	Договор	№25/А Р-160	01.11.2025	01.11.2025	30.09.2026

4.3 Запасы

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			поступления и затраты	выбыло	
Запасы - всего	за 2025г.	-	1	(1)	-
	за 2024г.	-	5	(5)	-
В том числе					
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2025г.	-	1	(1)	-
	за 2024г.	-	5	(5)	-

4.4 Финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			Поступило	Выбыло (погашено)	Переоценка валютных обязательств	
Краткосрочные - всего	за 2025г.	44 000	406 800	(439 500)	-	11 300
	за 2024г.	-	148 000	(104 000)	-	44 000
В том числе						
Краткосрочные банковские депозиты	за 2025г.	44 000	406 800	(439 500)	-	11 300
	за 2024г.	-	148 000	(104 000)	-	44 000
Финансовых вложений - итог	за 2025г.	44 000	406 080	(439 500)	-	11 300
	за 2024г.	-	148 000	(104 000)	-	44 000

4.5 Дебиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г.		На 31 декабря 2024г.		На 31 декабря 2023г.	
	Величина резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность всего	-	8 778	-	11 922	-	-
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	8 268	-	11 366	-	-
Авансы выданные	-	146	-	137	-	-
Прочая дебиторская задолженность	-	364	-	419	-	-
Итого дебиторская задолженность	-	8 778	-	11 922	-	-

Просроченная дебиторская задолженность

Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2024г. и 31.12.2025г. отсутствует.

4.6 Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и эквивалентов денежных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Средства на расчетных счетах	131	453	-
Итого денежных средств	131	453	-

4.7 Капитал и резервы

Уставный капитал общества:

на 31.12.2024 г. – 300 тыс.руб.

на 31.12.2025 г. – 300 тыс.руб.

Чистые активы:

Расчет чистых активов осуществлен в соответствии с Приказом Минфина России от 28.08.2014г. № 84н.

По состоянию на 31.12.2025 г. чистые активы Общества составляют 15 723 тыс. руб.

на 31.12.2024 г. 45 424 тыс. руб.

В 2025 году Обществом по решению Протокола общего собрания учредителей были выплачены дивиденды в сумме 15 001 тыс. руб.

В 2024 году Обществом дивиденды не начислялись и не выплачивались.

тыс. руб.

Нераспределенная прибыль (убыток)	за 2025г.	за 2024г.	за 2023г.
На начало отчетного периода	45 124	-	-
Прибыль (убыток) за отчетный период	(14 700)	45 124	-
Дивиденды, выплаченные в отчетном периоде	(15 001)		
На конец отчетного периода	15 423	45 124	-

4.8 Кредиты и займы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.
Кредиты и займы всего	3 650	5 650	-
в том числе:			
Долгосрочные кредиты и займы	-	-	-
Краткосрочные кредиты и займы	3 650	5 650	-
в том числе:			
безпроцентные займы от учредителей	3 650	5 650	-

4.9 Краткосрочные обязательства и кредиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.
Краткосрочная кредиторская задолженность всего	-	2 619	-
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	2 619	-
Расчеты по налогам и сборам	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность	-	-	-

Просроченная кредиторская задолженность

Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2024г. и 31.12.2025г. отсутствует.

4.10 Оценочные обязательства

Наличие оценочных обязательств

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало	Признано	Погашено	Остаток на конец
	за 2024г.	-	10 552	(7 487)	3 065
В том числе:					
Оценочное обязательство по оплате отпусков	за 2025г.	3 065	6 511	(6 811)	2 765
	за 2024г.	-	10 552	(7 487)	3 065

Раздел 5. Пояснения к показателям отчета о финансовых результатах

5.1 Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг

тыс. руб. без НДС

Наименование показателя	За 2025г.	За 2024г.
Выручка от продажи основной продукции, товаров, работ, услуг	88 634	245 521

Наименование показателя	За 2025г.	За 2024г.
в том числе:		
на внутреннем рынке		13 863
на экспорт	88 634	231 658

5.2 Себестоимость продаж продукции, товаров, работ, услуг

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025г.	За 2024г.
Себестоимость продаж основной продукции, товаров, работ, услуг всего:	74 777	168 152
в том числе:		
на внутреннем рынке*		9 494
на экспорт*	74 777	158 658

*себестоимость по видам определена расчетным путем пропорционально выручке

Расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025г.	За 2024г.
Материальные затраты	5 748	22 169
Затраты на оплату труда	62 775	130 537
Страховые взносы	5 182	14 640
Амортизация	14	-
Прочие затраты	1 058	806
Итого расходов по элементам затрат	74 777	168 152

Управленческие расходы

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025г.	За 2024г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	25 071	27 006
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	1 995	1 485
Амортизация	53	9
Прочие затраты	1 839	1 329
Итого управленческие расходы	28 958	29 829

5.3 Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025г.	За 2024г.
Прочие доходы, всего	3 468	2 344
в том числе:		
проценты к получению	3 468	1 126
доходы в виде курсовой разницы*	-	954
прочие внереализационные доходы	-	264
Прочие расходы, всего	3 813	4 909
в том числе:		
расходы в виде курсовой разницы*	1 361	-
прочие внереализационные расходы	1 352	3 442
услуги банков	566	1 261
прочие расходы не принимаемые	534	206

* -доходы и расходы, отражаемые свернуто

Прочие доходы и расходы развернуто

Наименование показателя	Период	Доходы	Расходы	тыс. руб.
				Итого
Курсовая разница	за 2025г.	783	(2 144)	(1 361)
	за 2024г.	2 707	(1 753)	954

5.4 Госпомощь

Обществу госпомощь не предоставлялась.

5.5 Налог на прибыль

С 01.01.2025 изменились ставки налога на прибыль с 0 % до 5%. Корректировки по отложенным активам и обязательствам отражены в отчетности за 2024 год руководствуясь Рекомендацией Р-166/2024-КпР «Налогообложение финансовых результатов» ФОНД «НРБУ «БМЦ», утвержденная 07.11.2024г.

Код	Показатель	тыс. руб.	
		За 2025г.	За 2024г.
А	Прибыль до налогообложения	-15 446	44 975
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	165	-
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	16	-
В.1	Из них корректировка по отложенному налоговому обязательству в связи с изменением учетной политики в связи с применением ПБУ 18/02	-	-
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода	938	165
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода	43	16
1	Отложенный налог на начало периода (Б) - (В)	149	-
2	Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д)	895	149
3	Отложенный налог за отчетный период (2) - (1)	746	149
3в	Эффект изменения ставки будущего налога	-	149
4	Текущий налог на прибыль	-	-
5	Доход по налогу за отчетный период (3) + (4)	746	149
	Условный доход по налогу - (А) * 5%	772	
6	Постоянный налоговый расход (справочно)	-26	-

Раздел 6. Пояснения к показателям отчета о движении денежных средств

Расшифровка отдельных поступлений и платежей в отчете о движении денежных средств

Наименование показателя	тыс. руб.	
	За 2025г.	За 2024г.
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления - всего	88 798	232 569
в том числе:		
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	88 798	231 816
в том числе:		
авансы, полученные от покупателей	-	18 624
Платежи - всего	(107 305)	(194 886)
в том числе:		
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(12 935)	(24 933)
в том числе:		
авансы, выданные поставщикам	(1 611)	(3 501)

Раздел 7. Прочие пояснения

7.1 Информация о связанных сторонах

Характер отношений со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Характер отношений*			Даты изменений в составе связанных сторон
	за 2025 г.	за 2024 г.	за 2023 г.	
Участники общества				-
Ванюлин Вячеслав Александрович	В	В	В	с 28.12.2023
Попов Сергей Николаевич	В	В	В	с 28.12.2023
Основной управленческий персонал				
Генеральный директор Сибгатулина Юлия Анатольевна	-	-	-	с 28.12.2023
Прочие связанные стороны				-
HQSOFT FZCO (прежние наименование AURIGA SMART TECHNOLOGIES FZCO)	С	С	-	-

А*-организация (физическое лицо) контролируется или на нее оказывается значительное влияние Обществом
В*-организация (физическое лицо) контролирует или оказывает значительное влияние на Общество
С*-организация (физическое лицо) и Общество контролируются или на них оказывается значительное влиянии (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц)
Бенефициарными владельцами Общества на 31.12.2023, 31.12.2024 и 31.12.2025 являются:
- Попов Сергей Николаевич (85%).

Расчеты и операции со связанными сторонами

В соответствии с пп. 8 п. 1 ст. 9 Федерального закона от 26 июля 2006 г. N 135-ФЗ «О защите конкуренции» связанными сторонами ООО «АстераКод» является следующее юридическое лицо:

1. **HQSOFT FZCO** (прежние наименование AURIGA SMART TECHNOLOGIES FZCO (Объединённые Арабские Эмираты)

т.к. одно и то же лицо/лица участвуют в ООО «АстераКод» и этой организации, и доля такого участия в каждой организации составляет более 25 процентов.

Между ООО «АстераКод» и HQSOFT FZCO заключен Договор № 02/24 – 2 от 22 февраля 2024 года на оказание услуги по разработке, адаптации и модификации программ для ЭВМ, баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), а также тестированию и сопровождению программ для ЭВМ, баз данных).

В рамках данного Контракта и Дополнительных соглашений к нему ООО «АстераКод» было оказано услуг по разработке программного обеспечения разного вида для **HQSOFT FZCO**:

- в 2024 году на сумму 2 521 тыс. долларов США или 234 186 тыс. руб.
- в 2025 году на сумму 1 078 тыс. долларов США или 89 189 тыс.руб.

Согласно условиям Контракта и Дополнительных соглашений к нему оплата услуг может производиться авансовыми платежами, так и платежами не позднее 60 дней после подписания акта приема-передачи оказанных услуг, в долларах США на валютный счет ООО «АстераКод».

На 31.12.2025 – остатки авансовых платежей отсутствуют.

Условиями Контракта Договор № 02/24 – 2 от 22 февраля 2024 года не предусмотрено начисление процентов на сумму денежного обязательства за период пользования денежными средствами.

Сумма дебиторской задолженности на отчетные даты составляет:

- на 31.12.2023 – отсутствует;
- на 31.12.2024 - 112 тыс. долларов США или 11 366 тыс. руб.
- на 31.12.2025 – 106 тыс. долларов США или 8 268 тыс. руб.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу относится генеральный директор

тыс. руб.

№ п/п	Виды доходов единоличного исполнительного органа Общества	Год	
		2025	2024
1	Краткосрочные вознаграждения, т.е. суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты:	2 328	2 204
1.1	Оплата труда за отчетный период из нее:	2 160	1 973
1.1.1	Начисленные на оплату труда налоги (НДФЛ)	281	257

№ п/п	Виды доходов единого исполнительного органа Общества	Год	
		2025	2024
1.1.2	Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	172	111
1.2	Иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	168	231
2	Долгосрочные вознаграждения, т.е. суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты	отсутствуют	отсутствуют
3	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности, под которыми имеются в виду платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности	отсутствуют	отсутствуют
4	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплатах на их основе	отсутствуют	отсутствуют
5	Иные долгосрочные вознаграждения	отсутствуют	отсутствуют

7.2 События после отчетной даты

Отсутствуют.

7.3 Влияние ситуации, сложившейся в 2025 г.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год руководство Общества исходило из соблюдения принципа допущения непрерывности деятельности ООО "АстераКод". Нет никаких намерений или потребностей в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращения за защитой от кредиторов.

Большое влияние на Общество оказали трудности с расчетом с зарубежными контрагентами из-за санкций, наложенных на банковский сектор РФ, а также колебание курсов валют.

7.4 Перспективы развития Общества

Единственный участник Общества планирует в 2026 году развивать внешний рынок сбыта согласно Бизнес-Плана Общества на 2026 г.

Генеральный директор



Ю.А. Сибгатулина

24 марта 2026 года