

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «Чек Пойнт Софтвэр Текнолоджиз (Раша)»
(ООО «Чек Пойнт (Раша)»)
ИНН 7702528066, КПП 770501001, ОГРН 1047796432980
Адрес: 109544, г. Москва, бульвар Энтузиастов, д. 2

1. Общие сведения

1.1. Наименование и организационно-правовая форма

Общество с ограниченной ответственностью «ЧЕК ПОЙНТ СОФТВЭР ТЕКНОЛОДЖИЗ (РАША)» (далее – Общество) создано в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Организационно-правовая форма: общество с ограниченной ответственностью.

Форма собственности: частная.

1.2. Основные виды деятельности

Основной вид деятельности по ОКВЭД 62.09 — Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая.

1.3. Налогообложение

Общество применяет общую систему налогообложения (ОСНО). Налогоплательщиком налога на прибыль организаций является в общеустановленном порядке.

1.4. Уставный капитал

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. рублей. Изменений уставного капитала в отчетном периоде не производилось.

1.5. Структура собственности и органы управления

1.5.1. Участник Общества

Единственным участником Общества является Частная компания с ограниченной ответственностью «Чек Пойнт Софтвэр Текнолоджиз (Нидерланды) Би. Ви.» (Private Company with Limited Liability «Check Point Software Technologies (Netherlands) B.V.»), Нидерланды. Доля участия в уставном капитале Общества составляет 100 процентов.

1.5.2. Единоличный исполнительный орган

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор.

На отчетную дату и по состоянию на дату подписания отчетности полномочия генерального директора осуществляет Широков Василий Васильевич.

Назначение на должность осуществляется Решением единственного участника сроком на 1 год. Последнее решение о назначении принято 21 марта 2026 года, срок полномочий — до 25 марта 2027 года.

1.6. Среднесписочная численность работников

По состоянию на 31 декабря 2025 года среднесписочная численность работников Общества составляет 35 человек. Персонал Общества включает административно-управленческий персонал, а также

специалистов в области информационных технологий, обеспечивающих выполнение основных видов деятельности.

1.7. Распределение прибыли (дивиденды)

За период 2021–2025 годов дивиденды единственному участнику Общества не выплачивались. Чистая прибыль, полученная в предыдущие годы, направлена на увеличение нераспределенной прибыли и остается в распоряжении Общества.

2. Учетная политика и основание составления отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в том числе Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, Положений по бухгалтерскому учету и Федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ 6/2020, ФСБУ 4/2023 и др.).

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Учетная политика Общества на 2025 год сформирована в соответствии с требованиями ФСБУ, утверждена приказом генерального директора. Изменения в учетную политику в течение отчетного периода не вносились.

Основные элементы учетной политики, существенно влияющие на отчетность:

- Основные средства учитываются по первоначальной стоимости. Амортизация начисляется линейным способом.
- Срок полезного использования объектов основных средств определяется при принятии к учету на основании классификации, утвержденной Постановлением Правительства РФ № 1, с учетом ожидаемого срока эксплуатации.
- Активы в виде права пользования и обязательства по аренде учитываются в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».
- Оценочные обязательства (резервы предстоящих расходов) формируются в соответствии с ФСБУ 8/2020.
- Налог на прибыль определяется исходя из данных бухгалтерского учета с корректировкой на постоянные и временные разницы.
- Операции с иностранной валютой пересчитываются в рубли по официальному курсу Центрального банка Российской Федерации на дату совершения операции. Курсовые разницы отражаются в составе прочих доходов и расходов.

3. Основные показатели деятельности

3.1. Финансовые результаты

По итогам 2025 года Обществом получена выручка в размере 394 535 тыс. руб., что на 2,5% выше показателя предыдущего года (384 958 тыс. руб.). Несмотря на рост выручки и прибыли от продаж (20 579 тыс. руб. против 19 268 тыс. руб. в 2024 г.), чистая прибыль составила отрицательную величину (убыток) в размере 242 тыс. руб. против чистой прибыли 9 204 тыс. руб. в 2024 году.

Основные факторы, повлиявшие на снижение чистой прибыли:

- Рост процентных расходов (аренда) с 425 тыс. руб. до 1 171 тыс. руб.;
- Отрицательное сальдо прочих доходов и расходов (превышение прочих расходов над прочими доходами составило 9 708 тыс. руб. в 2025 г. против 3 956 тыс. руб. в 2024 г.);

- Увеличение текущего налога на прибыль до 10 932 тыс. руб. (в 2024 г. – 7 449 тыс. руб.) при одновременном снижении прибыли до налогообложения.

4. Структура активов и пассивов

4.1. Внеоборотные активы

По состоянию на 31.12.2025 стоимость внеоборотных активов составила 23 663 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 20 385 тыс. руб.).

Рост обусловлен:

- Увеличением стоимости основных средств (с 3 885 тыс. руб. до 6 025 тыс. руб.) в результате приобретения оборудования и вычислительной техники.
- Ростом отложенных налоговых активов с 16 472 тыс. руб. до 17 574 тыс. руб., что связано с временными разницами в признании доходов и расходов.

4.2. Основные средства (расшифровка)

В составе основных средств преобладают машины, оборудование и вычислительная техника, включая ноутбуки, используемые сотрудниками Общества для выполнения работ по основной деятельности. Приобретение основных средств в 2025 году составило порядка 3 300 тыс. руб. Амортизация начисляется линейным способом в течение установленных сроков полезного использования (для ноутбуков — 3 года в соответствии с амортизационной группой).

Движение основных средств за 2025 год:

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Остаток на 01.01.2025	3 885
Поступление	3 300
Выбытие	—
Амортизация (начислено за год)	(1 160)
Остаток на 31.12.2025	6 025

4.3. Оборотные активы

Оборотные активы увеличились на 31 678 тыс. руб. и составили 126 159 тыс. руб. Основной рост произошел по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» — 106 459 тыс. руб. (в 2024 г. – 65 610 тыс. руб.). Дебиторская задолженность снизилась на 33,5% до 18 155 тыс. руб., что свидетельствует о сокращении сроков расчетов с покупателями.

4.4. Капитал и резервы

Нераспределенная прибыль снизилась с 43 102 тыс. руб. до 42 860 тыс. руб. в связи с полученным по итогам года убытком. Общая величина капитала и резервов уменьшилась незначительно (с 43 113 тыс. руб. до 42 871 тыс. руб.).

4.5. Обязательства

Долгосрочные обязательства выросли с 1 096 тыс. руб. до 2 680 тыс. руб., преимущественно за счет увеличения прочих обязательств.

Краткосрочные обязательства увеличились на 33 614 тыс. руб. и составили 104 271 тыс. руб., в том числе:

- Кредиторская задолженность выросла с 5 816 тыс. руб. до 36 386 тыс. руб. (более чем в 6 раз), из которых 29 688 тыс. руб. относится к полученному авансу от покупателя;
- Оценочные обязательства (резерв по отпускам сотрудников) увеличились с 64 841 тыс. руб. до 67 885 тыс. руб.

Рост кредиторской задолженности обусловлен получением аванса от покупателя в конце отчетного периода в счет предстоящей поставки услуг. Данный аванс отражен в составе кредиторской задолженности как обязательство перед покупателем. Обязательства по оплате поставщикам и подрядчикам, напротив, не имеют существенного роста по сравнению с предыдущим годом.

5. Расшифровка существенных статей отчетности

5.1. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность в сумме 18 155 тыс. руб. является краткосрочной, просроченная задолженность на отчетную дату отсутствует.

Кредиторская задолженность (расшифровка)

Состав кредиторской задолженности	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.
Авансы полученные	29 688	—
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	4 774	3 057
Расчеты по налогам и сборам	1 924	2 759
Итого	36 386	5 816

Основной прирост кредиторской задолженности сформирован за счет авансов полученных в сумме 29 688 тыс. руб. Указанный аванс получен от покупателя в конце 2025 года в счет оказания услуг в 2026 году. В соответствии с учетной политикой Общества выручка признается по мере исполнения обязательств, в связи с чем полученный аванс отражен в составе кредиторской задолженности.

5.3. Оценочные обязательства

В соответствии с ФСБУ 8/2020 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» Общество формирует оценочное обязательство в виде резерва предстоящих расходов на оплату отпусков работникам.

По состоянию на 31 декабря 2025 года величина указанного оценочного обязательства составляет **67 885 тыс. руб.** (на 31 декабря 2024 года – 64 841 тыс. руб.). Резерв рассчитан исходя из среднесписочной численности работников (35 человек), количества неиспользованных дней отпуска по состоянию на конец отчетного периода и среднего дневного заработка с учетом страховых взносов.

5.4. Отложенные налоги

Разница между балансовой стоимостью активов и обязательств и их налоговой базой привела к возникновению отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО).

На 31 декабря 2025 года:

- ОНА составили 17 574 тыс. руб. (основная сумма сформирована по оценочным обязательствам и временным разницам в признании доходов);
- ОНО составили 627 тыс. руб.

Изменение ОНА и ОНО за 2025 год отражено в отчете о финансовых результатах в составе отложенного налога на прибыль (990 тыс. руб. – положительная величина).

5.5. Прочие доходы и расходы (расшифровка)

В отчетном периоде в составе прочих доходов и расходов отражены следующие существенные операции:

Показатель	За 2025 год, тыс. руб.	За 2024 год, тыс. руб.
Прочие доходы, всего	429 558	398 539
в том числе:		
— доходы от операций купли-продажи иностранной валюты	427 573	397 699
— положительные курсовые разницы	1 985	840
Прочие расходы, всего	(439 266)	(402 495)
в том числе:		
— расходы от операций купли-продажи иностранной валюты	(435 556)	(399 742)
— отрицательные курсовые разницы	(2 938)	(2 108)
— прочие расходы	(772)	(645)
Сальдо прочих доходов и расходов	(9 708)	(3 956)

Расшифровка процентов к уплате:

Показатель	За 2025 тыс. руб.	год,	За 2024 тыс. руб.	год,
Проценты к уплате — всего	(1 171)		(425)	
в том числе:				
— процентные расходы по аренде (ФСБУ 25/2018)	(1 171)		(425)	

Процентные расходы по аренде связаны с договором аренды офиса № 17/GG/16 от 01.03.2016, учитываемым в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». В учете признается право пользования активом и обязательство по аренде.

Предмет аренды — нежилое помещение, расположенное по адресу: г.Москва, бульвар Энтузиастов, д.2.

Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

Увеличение процентных расходов по аренде в 2025 году по сравнению с 2024 годом обусловлено продлением договора аренды на новый срок, а также изменением ставок и графика арендных платежей.

Отрицательное сальдо прочих доходов и расходов сформировалось преимущественно за счет превышения расходов по операциям купли-продажи валюты и отрицательных курсовых разниц над соответствующими доходами в условиях волатильности валютного рынка в отчетном периоде.

6. Условные факты хозяйственной деятельности

Судебных разбирательств, способных оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, на отчетную дату не имеется. Обязательства по выданным гарантиям и поручительствам отсутствуют.

7. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты (после 31 декабря 2025 года), подлежащих отражению в отчетности или раскрытию в пояснениях, не произошло.

8. Управление финансовыми рисками

Общество подвержено валютным, кредитным и рыночным рискам в рамках обычной хозяйственной деятельности. В отчетном периоде значительное влияние на финансовые результаты оказал рост кредиторской задолженности и увеличение процентных расходов. Управление ликвидностью осуществляется путем поддержания достаточного уровня денежных средств.

9. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

10. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 25 марта 2026 года.