

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год ООО «Ф5»

Общая информация

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Ф5» (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Адрес общества: 119034, Москва г, пер Пожарский д. 15

Дата государственной регистрации: 15 марта 2023 г.

Основной государственный регистрационный номер 1237700202750

ИНН 9710111657

КПП 770401001

Уставный капитал Общества составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей.

Среднесписочная численность сотрудников за 2025 год составила 74 человека.

Руководство обществом осуществляет:

с 01.06.2024 года

Генеральный директор – Сибиряков Михаил Александрович

Основным видом деятельности ООО «Ф5» является разработка компьютерного программного обеспечения, ОКВЭД 62.01.

Общество не осуществляет лицензируемые виды деятельности и не имеет лицензий.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, ООО «Ф5» руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими стандартами по бухгалтерскому учету.

Учетная политика

Учетная политика Общества сформирована из допущений, что:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников и активов и обязательств других организаций;
- Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому;
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

В отчетном периоде Общество не изменяло Учетную политику.

Основные средства

В соответствии с учетной политикой Общества, единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое, предназначенный для выполнения определенной работы.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости и учитываются в рублях и копейках. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических расходов на приобретение, сооружение и изготовление. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных Обществом по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания в качестве основных средства и стоимостью в пределах 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов с присвоением индивидуального номера каждой единице (или группе).

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, рассчитанной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Инвентаризация основных средств проводится ежегодно.

В Бухгалтерском балансе ООО «Ф5» за 2025 год по строке 1120 «Основные средства» отражен показатель в сумме 1 015 тыс. руб.

По строке 1150 «Основные средства» на 31.12.2025 г. в составе основных средств отражены права пользования активами в размере 566 тыс. руб.

Расшифровка показателя приведена в Разделе 2 табличной части пояснений к бухгалтерской отчетности.

ООО «Ф5» в 2025 году не имело в собственности объекты недвижимого имущества.

По состоянию на 31.12.2025 г. ООО «Ф5» арендует следующие объекты недвижимого имущества (Таблица 1)

Таблица 1. Объекты арендуемого недвижимого имущества

№ п/п	Адрес объекта аренды	Назначение	Арендуемая площадь, м2
1	Москва, ул. Пожарский 15, Этаж 6а, помещение I, часть комнаты 1	офисное помещение	10

Заемные средства

Заемные средства на 31.12.2025 года отсутствуют.

Оценочные обязательства

В соответствии с принятой учетной политикой, Общество в течение отчетного года создает оценочные обязательства по оплате отпусков работников.

Оценочные обязательства отражаются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов». При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Величина оценочного обязательства определяется на основе имеющихся фактов его хозяйственной жизни, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также при необходимости мнений экспертов.

Общество обеспечивает документальное подтверждение обоснованности такой оценки.

В Таблице 3 приведена информация о созданных Обществом оценочных обязательствах:

Таблица 3. Оценочные обязательства Общества

Вид оценочного обязательства	Сумма оценочного обязательства, тыс. руб.		
	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Оценочные обязательства (резерв на оплату отпусков)	2 417	11 945	12 474
Оценочные обязательства по страховым взносам, начисленным на вознаграждения работникам (резерв на оплату отпусков)	189	632	791
Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам (премия за 4 квартал)	9 728	9 672	0
Оценочные обязательства по страховым взносам, начисленным на вознаграждения работникам (премия за 4 квартал)	2 229	732	0

Вид оценочного обязательства	Сумма оценочного обязательства, тыс. руб.		
	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам (годовая премия)	12 341	10 250	35 217
Оценочные обязательства по страховым взносам, начисленным на вознаграждения работникам (годовая премия)	3 726	809	2 747
ИТОГО	34 283	34 040	51 230

Доходы

Доходы Общества в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. 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).

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором между Обществом и покупателем (заказчиком) или пользователем активов Общества. При предоставлении скидок общий объем выручки от реализации продукции (работ, услуг) определяется с учетом скидок, предоставленных на основании договоров.

Доходы от обычных видов деятельности формируются в учетной системе 1С по направлениям деятельности.

Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещение причиненных Обществу убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником.

Активы, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости. Рыночная стоимость полученных безвозмездно активов определяется Обществом на основе действующих на дату их принятия к бухгалтерскому учету цен на данный или аналогичный вид активов. Данные о ценах, действующих на дату принятия к бухгалтерскому учету, должны быть подтверждены документально или путем проведения экспертизы.

Кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, включается в доход Общества в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете Общества.

Иные поступления принимаются к бухгалтерскому учету в фактических суммах.

Прочие поступления подлежат зачислению на счет прочих доходов и расходов Общества, кроме случаев, когда правилами бухгалтерского учета установлен другой порядок.

Расшифровка доходов от обычных видов деятельности приведена в Таблице 4.

Таблица 4. Расшифровка доходов от обычных видов деятельности

Наименование услуг	Стоимость оказанных услуг, тыс. руб.	
	За 31.12.2025 г.	За 31.12.2024 г.
Услуги в сфере информационных технологий по сопровождению информационных систем заказчика	207 860	220 190
Разработка программного обеспечения	159 811	277 374
ИТОГО	367 672	497 564

Расшифровка прочих доходов приведена в Таблице 5.

Таблица 5. Прочие доходы

Наименование услуг	Стоимость оказанных услуг, тыс. руб.	
	За 31.12.2025 г.	За 31.12.2024 г.
Оценочные обязательства по оплате труда	11 223	7 332
Штрафы, пени, неустойки	0	29
Возмещение недостач	43	85
Доходы, связанные со списанием арендных обязательств	1 426	0
ИТОГО	12 693	7 446

Расходы

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).

Величина расходов, связанных с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции, а также с участием в уставных капиталах других организаций, с предоставлением за плату во временное владение и пользование активов Общества, процентов, уплачиваемых Обществом за предоставление в пользование денежных средств, а также расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными

организациями, определяются в порядке, аналогичном предусмотренному для расходов по обычным видам деятельности.

Расходы по основной деятельности прошлых лет, документы по которым поступили в Бухгалтерию в текущем году, отражаются по статье «Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году».

Прочие расходы подлежат зачислению на счет прочих доходов и расходов, кроме случаев, когда законодательством или правилами бухгалтерского учета установлен иной порядок.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества прочие доходы/расходы по курсовым разницам, по доходам/расходам от уступки права требования, по формированию/восстановлению резервов и прибыли/убытки прошлых лет отражаются свернуто.

Расшифровка статьи 2120 «Себестоимость продаж» приведена в Таблице 6.

Таблица 6. Себестоимость продаж

Расшифровка себестоимости услуг	за 2025 год, тыс. руб.	за 2024 год, тыс. руб.
Оплата труда	290 720	352 332
Страховые взносы	21 417	19 531
Программное обеспечение		4 739
ИТОГО	312 137	376 602

В составе управленческих расходов Общество отражает общехозяйственные расходы. Расшифровка структуры управленческих расходов приведена в Таблице 7.

Таблица 7. Структура управленческих расходов

Управленческие расходы	за 2025 год, тыс. руб.	за 2024 год, тыс. руб.
Оплата труда	33 409	69 471
Страховые взносы	3 761	3 833
Расходы на материалы и комплектующие для компьютерной (офисной) техники	73	435
Аренда помещения	14 009	17 973
Расходы по доступу к ПО, интернету	1 027	1 601
Расходы по ДМС	2 805	4 755
Подбор персонала и адаптация	441	2 401
Амортизация	579	499
Командировочные расходы	0	671
Инвентарь и оборудование в эксплуатации	171	192
Консультационные, юридические услуги	1 481	0
Прочие управленческие расходы	259	2 670
ИТОГО	58 015	104 501

Расшифровка прочих расходов отчетного периода приведена в Таблице 9.

Таблица 9. Структура прочих расходов Общества

Прочие расходы	за 2025 год, тыс. руб.	за 2024 год, тыс. руб.
Услуги банка	1 617	1 203
Процентный платеж по договору аренды (дисконтирование)	1 093	752
Внутрикорпоративные мероприятия	145	3 488
Прочие расходы	795	21
ИТОГО	3 650	5 464

Налог на прибыль

В 2025 году по результатам деятельности Общества получена прибыль в размере 5 597 тыс. руб.

Отчет о движении денежных средств

В отчетном периоде Обществом было получено от заказчиков 427 845 тыс. руб.,

Оплачено 426 341 тыс. руб, в том числе:

Поставщикам товаров, работ, услуг направлено 8 075 тыс. руб.

Налог на добавленную стоимость, в соответствии с п. 16 Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утв. Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н, отражен свернуто.

На выплаты в связи с оплатой труда работников по строке 4122 Отчета о движении денежных средств отражены выплаты работникам, а также перечисление налога на доходы физических лиц и оплата в бюджетную систему РФ страховых взносов.

В составе строки 4129 «прочие платежи» отражена выдача денежных средств подотчет, услуги банка, налог на добавленную стоимость, оплата ДМС.

Информация о связанных сторонах

Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность Общества, представлена в таблице 10. Субъекты, на которые Общество оказывает влияние, либо контролирует отсутствуют.

Таблица 10. Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность Общества

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения (ОГРН/ИНН), для Ф.Л. - гражданство, должность в организации, ИНН (или аналогичные данные)/дата и место рождения	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений	% акций (долей) в уставном капитале
1	ООО «Р-Альянс»	119034, г. Москва, Пожарский пер, дом № 15, этаж 6А, помещение I, комната 1 ОГРН 5187746033448 ИНН 7704470693	100% участие в уставном капитале	06.04.2022 года	Выписка из ЕГРЮЛ	100%
2	Сибиряков Михаил Александрович	ИНН 774307851186	Генеральный директор	01 июня 2024 года	Выписка из ЕГРЮЛ	-

Перечень субъектов, которые контролируются тем же лицом (непосредственно или через третьи организации), что и Общество представлены в таблице 11.

Таблица 11. Перечень субъектов, которые контролируются тем же лицом (непосредственно или через третьи организации), что и Общество

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения (ОГРН/ИНН), для Ф.Л. - гражданство, должность в организации, ИНН (или аналогичные данные)/дата и место рождения	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений
1	ООО «Современные логистические решения»	г. Москва, Пожарский пер, д 15 ОГРН 1187746949125 ИНН 7704465781	ООО «Р-Альянс» - 100% участник	06.04.2022	Выписка из ЕГРЮЛ
2	ООО «РэйлАльянс»	119034, Россия, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Хамовники, Пожарский пер., д. 15 ОГРН 1037705023113 ИНН 7705492690	ООО «Р-Альянс» - 100% участник	15.04.2022	Выписка из ЕГРЮЛ
3	ООО «АБЛ-Альянс»	119034, Россия, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Хамовники, Пожарский пер., д. 15 ИНН 9704029972	ООО «Р-Альянс» - косвенное участие 75% (100% участник ООО «РэйлАльянс»)		Выписка из ЕГРЮЛ
4	ООО «СалаирТранс»	119034, Россия, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Хамовники, Пожарский пер., д. 15 ОГРН: 1187746350142 ИНН 7706452837	ООО «Р-Альянс» - 100% участник	15.04.2022	Выписка из ЕГРЮЛ
5	ООО «НПК-Логистика»	119034, Россия, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Хамовники, Пожарский пер., д. 15 ОГРН: 1187746524855 ИНН: 9701111844	ООО «Р-Альянс» - 90% участник	25.03.2022 и 15.06.2022	Выписка из ЕГРЮЛ
6	ООО «САЛАИР»	119034, Россия, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Хамовники, Пожарский пер., д. 15 ОГРН 1117746211197 ИНН 7715857460	ООО «Р-Альянс» - 100% участник	18.04.2022	Выписка из ЕГРЮЛ
7	ООО «ИКСПЛАНЕТ.РУ»	119034, Россия, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Хамовники, Пожарский пер., д. 15 ОГРН 1207700468777ИНН 9710086834	ООО «Р-Альянс» - 100% участник	15.03.2023	Выписка из ЕГРЮЛ

Информация о вознаграждении, выплаченное основному управленческому персоналу

Вознаграждение, выплаченное основному управленческому персоналу, составило (в том числе заработная плата и страховые взносы):

в 2024 году 63 207 тыс. руб.

в 2025 году 39 207 тыс. руб.

Непрерывность деятельности

В отчетном периоде Общество не приостанавливало свою операционную деятельность, не допускало нарушения договоров, не переводило сотрудников на частичную занятость, не уменьшало оплату труда, сохранило компенсационные и прочие дополнительные, защищающие сотрудников выплаты.

Заключённые с заказчиками и поставщиками договоры действуют без изменений, значительного уменьшения выручки или снижения спроса на товары, услуги Общества не произошло.

По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2025 год Обществом получена прибыль в размере 5 597 тыс. руб.

Генеральный директор

Сибиряков Михаил Александрович

22 января 2026 года

