

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ФАЙВ ЛЕМОНС ГРУПП»**

за 2025 г.

Наименование организации	ООО «ФАЙВ ЛЕМОНС ГРУПП»
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью/частная
Единицы измерений	тыс. руб.
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	7726481360
Вид экономической деятельности	62.01 «Разработка компьютерного программного обеспечения»
Местонахождение (адрес)	115093, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ДАНИЛОВСКИЙ, ПЕР ПАРТИЙНЫЙ, Д. 1 К. 57 СТР. 3

Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована с учетом требований, установленных Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и в соответствии с иными нормативными актами действующего законодательства Российской Федерации

Раздел I Общие сведения

1. Сведения об обществе

Общество с ограниченной ответственностью «ФАЙВ ЛЕМОНС ГРУПП» (именуемое в дальнейшем - «Общество») создано в соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации, Федеральным законом Российской Федерации «Об обществах с ограниченной ответственностью» № 14-ФЗ от 08.02.1998 г., иными правовыми актами РФ, Уставом.

Общество является коммерческой организацией и осуществляет свою деятельность на основании Устава и действующего законодательства Российской Федерации.

1.1 Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «ФАЙВ ЛЕМОНС ГРУПП».

1.2. Место нахождения: 115093, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ДАНИЛОВСКИЙ, ПЕР ПАРТИЙНЫЙ, Д. 1 К. 57 СТР. 3.

1.3. Дата постановки на учет организации в налоговом органе: 23.08.2021 г., Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве
ИНН 7726481360 КПП 772501001 ОГРН 1217700393943.

1.4. Сведения об уставном капитале:

Уставный капитал составляет 100 тыс. руб.

1.5. Сведения об учредителях:

Перечень учредителей и размер доли:

Сухарев Михаил Александрович - 50 % уставного капитала (50 тыс. руб.)

Лопатухин Борис Владимирович - 50 % уставного капитала (50 тыс. руб.)

1.6. Сведения о филиалах, обособленных подразделениях:

Общество на отчетную дату имеет одно обособленное подразделение, расположенное по адресам:

644024, г. Омск, ул. Т. К. Щербанева, д. 35, помещения № 6, 24, 25, 28-35.

1.7. Общество является субъектом малого предпринимательства.

1.8. Основными видами деятельности Общества являются:

- Разработка компьютерного программного обеспечения;
- Оказание услуг управления;
- Предоставление права доступа к программному обеспечению.

Раздел II

Основные элементы учетной политики.

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

2.1.1. Бухгалтерский учет ведется с использованием автоматизированного способа обработки информации по стандартным процедурам и в стандартных регистрах программных продуктов, применяемых в ООО «ФАЙВ ЛЕМОНС ГРУПП». Учетная информация заносится в регистры бухгалтерского учета в соответствии с функциональными особенностями и ограничениями используемого программного обеспечения. Ответственность сформирована в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации

2.1.2. Общество применяет ФСБУ 14/2022 с учетом предпочтений для организаций, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. (п.2 ФСБУ14/2022, п.4ФСБУ 26/2020). Общество не проверяет стоимость нематериальных активов на обесценение. (п.3ФСБУ 14/2022).

2.1.3. Основные средства.

Способы оценки основных средств при принятии к учету – по первоначальной стоимости.

Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования. Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Ежегодная проверка капитальных вложений и основных средств на обесценение не проводится.

2.1.4. Запасы.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в течение периода не более 12 месяцев

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, ФСБУ5/2019 не применяется, а все затраты, которые должны включаться в стоимость запасов относятся в расходы текущего периода (п.2 ФСБУ 5/2019).

Запасы признаются в бухгалтерском учете по методу ФИФО.

Общество не проверяет запасы на обесценение и не создает резерв под их обесценение (п. 32 ФСБУ 5/2019).

2.1.5. Расходы, произведенные обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. В обществе к этим расходам относятся:

- лицензии, сертификаты с определенным сроком действия;
- неисключительное право пользования программными продуктами.

Эти расходы списываются равномерно на основании специальных расчетов в течение периодов, к которым они относятся.

2.2. Учетная политика для целей налогового учета.

2.2.1. Общество применяет следующий объект налогообложения – доходы минус расходы

(ст.346.14 НК РФ).

2.2.2. Общество применяет пониженные ставки НДС 5% / 7% (пп. "б", "в" п. 5ст.2 Федерального закона от 12.07.2024 № 176-ФЗ, ст. 164 НК РФ) начиная с 01.01.2025.

Момент возникновения обязательств по уплате НДС в соответствии с нормами п.1 ст.167 НК определять по наиболее ранней из дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав

Организация осуществляет отдельный учет операций, облагаемых и необлагаемых НДС, отражая доходы по сч. 90.01 в соответствующей аналитике.

2.2.3. Порядок определения доходов и расходов организация определяет в соответствии с ст. 346.15 НК РФ «Порядок определения доходов» и 346.16 НК РФ «Порядок определения расходов».

2.2.4. Регистры налогового учета ведутся на машинных носителях информации. Учетная информация заносится в регистры налогового учета в соответствии с функциональными особенностями и ограничениями используемого программного продукта.

2.2.5. Общество является аккредитованной компанией в области информационных технологий, применяет пониженные тарифы страховых взносов в совокупном размере 7,6% при соблюдении следующих условий:

- Доля доходов от осуществления деятельности в области информационных технологий;
- Численность работников;
- Наличие документа о государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий.

2.3. Факты неприменения правил бухгалтерского учета

При подготовке бухгалтерской отчетности за 2025 год не допускалось отступление от правил составления бухгалтерской отчетности, установленных нормативными правовыми актами Российской Федерации по бухгалтерскому учету.

2.4. Сведения о бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность за 2025 год подготовлена в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Раздел III

Расшифровка основных показателей отчетности финансово-хозяйственной деятельности

3.1. Расшифровка доходов по обычным видам деятельности за 2025 г.

Информация о составе выручки ООО «ФАЙВ ЛЕМОНС ГРУПП»

Вид деятельности	Выручка за 2025г. (тыс. руб.)	Выручка за 2024г. (тыс. руб.)	Удельный вес в %, 2025г.
Предоставление права пользования к ПО	131 396	109 538	78
Проведение комплексного анализа на предмет определения рисков приобретения Заказчиком медицинских организаций из списка, представленного Заказчиком	-	1 500	
Услуги агента	-	178	
Услуги по организации обучающего мероприятия	-	3 556	
Услуги по разработке концепции применения налоговой ставки 0% для налога на прибыль организации Заказчика	-	500	
Услуги управления	37 144	29 655	22
ИТОГО	168 540	144 927	100

Информация о составе расходов по обычным видам деятельности:

Наименование показателя	За 2025 г. тыс. руб.	За 2024 г. тыс. руб.
Материальные затраты	431	1 724
Затраты на оплату труда	115 553	96 128
Отчисления на социальные нужды	8 966	6 998
Амортизация	1 209	633
Прочие затраты	26 429	33 160
Итого расходы	152 588	138 643

3.2. Расшифровка прочих доходов и расходов

Расшифровка прочих доходов:

Вид дохода	2025г., тыс. руб.	2024г., тыс. руб.
Проценты к получению	1	
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	-	40
Исправительные записи по операциям прошлых лет		9
Прочие внереализационные доходы	2	
Итого	3	49

Расшифровка прочих расходов:

Вид расхода	2025 г., тыс. руб.	2024г., тыс. руб.
Проценты к уплате	-	3
Банковские услуги	133	105
Исправительные записи по операциям прошлых лет	-	15
Расходы, не учитываемые для целей НУ	834	3 048
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	6	115
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	60	32
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	23	-
Расходы прошлых лет, учтенные в текущем периоде (принимаемые)	766	78
Прочие внереализационные расходы	38	143
Итого	1 860	3 539

3.3. Нематериальные активы и НИОКР

В составе нематериальных активов отражена стоимость следующих активов:

- программное обеспечение – 9 018 тыс. руб.;
- товарные знаки – 177 тыс. руб.;
- создание нематериальных активов – 1 691 тыс. руб.

Наличие и движение нематериальных активов:

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период		На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Нематериальные активы - всего	За 2025г	3 058	(1 538)	8 839	(1 164)	11 897	(2 702)
	За 2024г	2 975	(933)		(605)	3 058	(1 538)
В том числе Программы ЭВМ	За 2025г	2 667	(1 385)	8 839	(1 103)	11 506	(2 488)
	За 2024г	2 584	(865)	-	(520)	2 667	(1 385)
Товарные знаки	За 2025г	391	(153)	-	(61)	391	(214)
	За 2024г	391	(68)	-	(85)	391	(153)

Капитальные вложения в нематериальные активы:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец года
		Фактические затраты	Затраты	Принято к учету в качестве НМА	Фактические затраты
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025г	7 928	2 602	(8 839)	1 691
	За 2024г	5 645	2 366	(83)	7 928
В том числе Программы ЭВМ	За 2025г	7 928	2 602	(8 839)	1 691
	За 2024г	5 645			7 928

3.4. Основные средства и незавершенные капитальные вложения

Бухгалтерский учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации, для управленческих нужд. При этом должны одновременно соблюдаться условия:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- стоимость объекта превышает 100 тыс. руб.

Учет наличия и движения основных средств, предприятия ведется в разрезе их видов, согласно Общероссийскому классификатору основных фондов.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом. Применение одного из способов начисления амортизации по группе однородных объектов основных средств производится в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу.

Ежегодная проверка капитальных вложений и основных средств на обесценение не проводится.

Наличие и движение основных средств:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Списано		Амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства - всего	За 2025г	88	(88)	275	88	(88)	(45)	275	(45)
	За 2024г	88	(60)				(28)	88	(88)
В том числе: Офисное оборудование	За 2025г	88	(88)	275	88	(88)	(45)	275	(45)
	За 2024г	88	(60)				(28)	88	(88)

3.5. Финансовые вложения

Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- наличие документов, подтверждающих право на финансовые вложения;
- возможность подтвердить способность приносить экономические выгоды;
- переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями.

По критерию соответствия всем указанным условиям к финансовым вложениям относятся:

- государственные и муниципальные ценные бумаги - единица учета штука;
- ценные бумаги других организаций (кроме векселей, эмитированных покупателями в обеспечение сделок) - единица учета штука;
- вклады в уставные и складочные капиталы других организаций - суммовой учет;
- займы и товарные кредиты, предоставленные другим организациям и физическим лицам на безвозмездной основе - суммовой учет;
- депозитные вклады - суммовой учет;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования - суммовой учет.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная

стоимость, оценка выбывающих ценных бумаг производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

В составе финансовых вложений Общества отсутствуют ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг.

Ценные бумаги и иные финансовые вложения, обремененные залогом, отсутствуют.

Финансовые вложения на 31.12.2025 года отсутствуют.

3.6. Запасы

Активы, удовлетворяющие условиям признания объектов основных средств, стоимость которых за единицу не превышает 100 тыс. рублей, учитываются в составе запасов.

Сырье и материалы принимаются к учету по фактической себестоимости.

Сведения о наличии и движении запасов:

Наименование показателя	Период	На начало	Изменения за период		На конец
		года	Затраты	Фактическая себестоимость	Фактическая себестоимость
Запасы - всего	За 2025г.	66	1 322	(1 366)	22
	За 2024г.	201	3 633	(3 768)	66
В том числе Сырье и материалы	За 2025г.	5	1 245	(1 245)	5
	За 2024г.	127	2 828	(2 950)	5
Товары	За 2025г.	61	77	(121)	17
	За 2024г.	74	805	(818)	61

3.7. Наличие отдельных видов дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская и кредиторская задолженность Общества отражается в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями заключенных договоров.

Расшифровка отдельных видов дебиторской задолженности:

№ п/п	Контрагент	№ договора	Дата договора	Сумма, тыс. руб.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками				
1	Л.Марти ООО	09-К-Щ35 от	16.03.2022	462
2	СИТИЛИНК ООО	№ФП2023/05-918	18.07.2023	70
3	Аспект ООО	№И-03/23	14.03.2023	54
4	СМС Аэро ООО	№ 2208-006448	02.08.2022	39

Расшифровка отдельных видов кредиторской задолженности:

№ п/п	Контрагент	№ и дата договора	Сумма, тыс. руб.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками			
1	Голиков Алексей Вадимович ИП	№ 01/04/3-23 от 01.04.2023	33
2	Ревакина Елена Анатольевна ИП	№ ИМ-РФ-OMS6-1 от 03.04.2023	266

3	НОВОСИСТЕМ ООО	№РТ24113151 от 03.07.2024 №ЕД24113151 от 03.07.2024 VA24113151 от 03.07.2024	68
Расчеты по авансам полученным			
1	ООО «ЛЕГАЛТЭК»	№ 1/10 от 15.10.2021	1 000

Наличие и движение дебиторской задолженности за 2025 г.:

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		Поступило	Погашено	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	12 442	5 856	(12 315)	5 983
В том числе:	10 714	4 085	(10 649)	4 150
Расчеты с покупателями и заказчиками				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 476	1 354	(1 589)	1 241
Расчеты по налогам и сборам	97	5	(1)	101
Расчеты с подотчетными лицами	141	93	(76)	158
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	14	319		333

Наличие и движение кредиторской задолженности за 2025г.:

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		Поступило	Погашено	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	18 255	2 850	(16 557)	4 548
В том числе:	16 220	1 000	(16 220)	1 000
Расчеты с покупателями и заказчиками				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	271	377	(266)	382
Расчеты по налогам и сборам	718	1 336		2 054
Сальдо по ЕНС	88		(42)	46
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	582	98	(2)	678
Расчеты с персоналом по оплате труда	2			2
Расчеты с подотчетными лицами	2		(2)	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	372	39	(25)	386

3.8. Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общества относятся: Генеральный директор, исполнительный директор, заместитель генерального директора по информационным технологиям, менеджер ИТ проектов.

Основному управленческому персоналу была начислена заработная плата за 2025 год в размере 11 542,9 тыс. руб., включая НДФЛ и исключая страховые взносы.

Начислено в бюджет страховых взносов на единый тариф – 876 тыс. рублей;
страховых взносов в ФСС – 23 тыс. рублей.

Все суммы составили краткосрочные вознаграждения.

Долгосрочные вознаграждения – отсутствуют.

3.9. События после отчетной даты

Существенных фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год, не выявлено.

Генеральный директор

Киричук А. А.

Дата 27 марта 2026 г.