



ООО «Преферентум»

ИНН 7725742852 , КПП 770501001

ОГРН 5117746022554

preferentum@it.ru / +7 495 320 63 00

115114, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Замоскворечье,

ул Летниковская, д. 10, стр. 4, кв. помещ. 1П

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

### 1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью ООО «Преферентум» (далее «Общество»), является юридическим лицом в соответствии с законодательством Российской Федерации с 15.12.2011 г.

Основным видом деятельности является: 72.19 Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие. Общество осуществляет деятельность в области информационных технологий: разрабатывает и реализует разрабатываемые им программные продукты и оказывает услуги по настройке и сопровождению указанных программных продуктов:

- Преферентум Досье - включен в реестр российского программного обеспечения: реестровая запись №9214 от 20.02.2021 года.
- ПО "Preferentum.Class" - включен в реестр российского программного обеспечения: реестровая запись №5926 от 19.11.2019 года
- Поисково-аналитическая система "Айти-Поиск"- включен в реестр российского программного обеспечения: реестровая запись №16022 от 23.12.2022 года.
- Логика ЕСМ. Правовая экспертиза
- ПО "Preferentum.Data"
- ПО "Preferentum.Rules".

Общество имеет статус участника проекта создания и обеспечения функционирования инновационного центра «Сколково» от 02.04.2025 №1127319.

Среднесписочная численность персонала – 29 чел.

Уставный капитал 50 000 (пятьдесят тысяч) рублей, оплачен полностью.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Общество не является субъектом судебных разбирательств.

В отношении Общества не возбуждалась процедура наблюдения (не было признано банкротом)

Полное наименование		Общество с ограниченной ответственностью "Преферентум"		
Сокращенное наименование (при наличии)		ООО " Преферентум "		
Наименование на иностранном языке (при наличии)		Limited liability company «Preferentum		
Организационно-правовая форма		Общество с ограниченной ответственностью		
Код ОКТМО		45914000		
Код ОКПО		37319647		
Сведения о государственной регистрации		дата	15.12.2011	
		номер	5117746022554	
		место регистрации	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве, 125373, г. Москва, Походный проезд, домовладение 3, стр.2	
Адрес юридического лица		115114, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Замоскворечье, ул Летниковская, д. 10, стр. 4, кв. помещ. 1П		
Единоличный исполнительный орган (физическое лицо).	Наименование должности		Генеральный директор	
	Фамилия, имя и (если иное не вытекает из закона или национального обычая) отчество		Поликарпова Мария Александровна	
	Дата рождения		04.03.1984	
	Место рождения		г. Севастополь	
	Гражданство		РФ	
	ИНН (при наличии)		262514036193	
	Реквизиты документа, удостоверяющего личность	наименование документа		ПАСПОРТ ГРАЖДАНИНА РФ
		серия (при наличии) и номер		45 11 608107
		дата выдачи		27.03.2012
		наименование выдавшего органа		Отделением УФМС России по гор. Москве по району Новогиреево
код подразделения (при наличии)		770-054		

## 1.2 Информация о связанных сторонах:

Перечень субъектов, способных контролировать  
или оказывать влияние на деятельность ООО «Преферентум» на 31.12.2025 г.

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. – место нахождения , для Ф.Л. – гражданство, должность в организации	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным
1	Поликарпова Мария Александровна	РФ, генеральный директор	Лицо, исполняющее обязанности единоличного исполнительного органа
2	Общество с ограниченной ответственностью «СЛ Софт»	115114, г. Москва, муниципальный округ Замоскворечье, вн.тер.г., ул. Летниковская, д. 10, стр. 4, помещ. 1П	Участник Общества, владеет 65% доли в УК (пп.1 п.1 ст. 9 ФЗ от 26.07.2006 г. № 135-ФЗ)
3	Кузнецов Константин Игоревич	РФ, участник	Участник Общества, владеет 22% доли в УК (пп.1 п.1 ст. 9 ФЗ от 26.07.2006 г. № 135-ФЗ)
4	Романов Дмитрий Александрович	РФ, участник	Участник Общества, владеет 7% доли в УК (пп.1 п.1 ст. 9 ФЗ от 26.07.2006 г. № 135-ФЗ)
5	Цибульский Валентин Васильевич	РФ, участник	Участник Общества, владеет 6% доли в УК (пп.1 п.1 ст. 9 ФЗ от 26.07.2006 г. № 135-ФЗ)

## 2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

### 2.1. Основные средства

Учет основных средств (далее ОС) ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.20 №204н.

Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 000 рублей. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. По всем объектам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. (Основание: п.35ФСБУ6/2020)

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. (Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. (Основание: п. 13 ФСБУ 6/2020)

## 2.2. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н (в ред. Приказа Минфина России от 30.05.2022 N 87н).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) 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. (Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022)

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования. (Основание: п. 30 ФСБУ 14/2022)

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.

## 2.3. Учет запасов

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Учет материалов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.19 №180н.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд ФСБУ 5/2019 не применяется. К таким запасам относятся:

- офисная бумага;
- офисные канцелярские принадлежности;
- картриджи для принтера;
- вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда;
- материалы для хозяйственных нужд, поддержанию порядка;
- подарки к праздникам для сотрудников и партнеров;

(Основание: п. 2 ФСБУ 5/2019)

## 2.4. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага, один выданный заем. *(Основание п. 5 ПБУ 19/02)*

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. *(Основание: абз. 2, п. 26 ПБУ 19/02)*

## 2.5. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н.

Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов. *(Основание: п. 4 ПБУ 15/2008)*

Все расходы по займам и кредитам независимо от цели предоставления заемных средств и их фактического направления использования учитываются в составе прочих расходов. *(Основание: абз. 4 п. 7 ПБУ 15/2008)*

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения. *(Основание: абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008)*

## 2.6. Признание дохода и расхода

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, и Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

К доходам от обычных видов деятельности относятся:

- выручка от продажи неисключительных прав на использование программы для ЭВМ;
- выручка от оказания услуг (работ) по сопровождению и технической поддержке программного обеспечения.
- выручка от оказания услуг (работ) по настройке и доработке программного обеспечения.

Остальные доходы являются прочими доходами.

*(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 9/99)*

Организация признает доходы и расходы методом начисления.

*(Основание: п. 12 ПБУ 9/99, п. 18 ПБУ 10/99)*

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с производством и продажей программного обеспечения, оказанием работ (услуг). Остальные расходы считаются прочими расходами.

*(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99)*

## 2.7. Государственная помощь

Учет государственной помощи (субсидий) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" ПБУ 13/2000, утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2000 N 92н.

Бюджетные средства, признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения ресурсов как возникновение целевого финансирования (кредит счета 86 «Целевое финансирование») и увеличение счетов учета денежных средств, капитальных вложений и т.п.

*(Основание: абз. 2, п. 7 ПБУ 13/2000)*

Поступление бюджетных средств на финансирование уже понесенных расходов отражается с использованием счета 86 «Целевое финансирование» в том же порядке, что и поступление бюджетных средств на финансирование предстоящих расходов.

*(Основание: п. п. 7, 10 ПБУ 13/2000, абз. 7 п.6 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н)*

## 2.8. Порядок определения величины оценочных резервов

Учет оценочных обязательств в связи с предстоящей оплатой отпусков работников и выплат вознаграждения по итогам работы за год ведётся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденные Приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н. Учет ведется на счете 96 с использованием двух субсчетов: 96.01.1 «Оценочные обязательства по вознаграждениям» и 96.01.2 «Оценочные обязательства по страховым взносам».

Учет расходов связанных с предстоящей оплатой отпусков работников производится равномерно в течение года. Для этих целей общество создает расчет (смету), в котором отражает расчет размера ежемесячных отчислений в указанный резерв, исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на оплату отпусков, основываясь на данных предыдущего года. При этом процент отчислений в указанный резерв определяется, как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда. В конце учетного года общество проводит инвентаризацию указанного резерва.

Учет расходов, связанных с выплатой вознаграждения по итогам работы за год, определяется исходя из размера вознаграждения за предыдущий год и итогов работы текущего года.

## 2.9. Применение ПБУ 18/02

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114 н.

Согласно п. 1 ст. 246.1 Налогового кодекса РФ организация, получившая статус участника проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом от 28.09.2010 № 244-ФЗ «Об инновационном центре Сколково», имеет право на освобождение от обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога на прибыль в течение десяти лет со дня получения ею статуса участника проекта «Сколково».

Участник проекта утрачивает право на освобождение от обязанностей налогоплательщика налога на прибыль организаций в следующих случаях:  
- при утрате статуса участника проекта с 1-го числа налогового периода, в котором такой статус был утрачен;

- если годовой объем выручки от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), исчисленной и полученной превысил один миллиард рублей с 1-го числа налогового периода в котором произошло указанное превышение (Основание: п. 2 ст. 246.1 НК РФ)

Прибыль, полученная организацией, получившей статус участника проекта «Сколково», облагается по ставке 0% в отношении прибыли, полученной после прекращения использования участником проекта права на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, Необходимым условием для применения ставки 0; является, чтобы размер полученной прибыли не превышал 300 миллионов рублей с начала налогового периода, в котором утрачено право на льготу. (Основание: абз. 3 п. 2 ст. 246.1 НК РФ; п. 5.1 ст. 284 НК РФ)

## 2.10. Бухгалтерский учет аренды

Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н,

При выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, перечисленных в подпунктах «а», «б» и «в» пункта 11 ФСБУ 25/2018 организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде. При применении пункта 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды. (Основание: п. 11, ФСБУ 25/2018).

## 2.11. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению соответствующей статьи бухгалтерской отчетности на 10% и более.

Также признается существенной ошибка независимо от величины искажения, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. (Основание п. 3 ПБУ 22/2010)

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

Генеральный директор

\_\_\_\_\_/Поликарпова М. А./

«25» марта 2026 года

