

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности

Общества с ограниченной ответственностью «Пегас Групп»
(ООО «Пегас Групп»)
за 2025 год

1. Общие сведения

1.1. Основные данные об организации

- **Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «Пегас Групп».
- **Сокращенное наименование:** ООО «Пегас Групп».
- **ИНН:** 4727004982.
- **ОГРН:** 1194704007717.
- **Основной вид деятельности:** Разработка компьютерного программного обеспечения (код ОКВЭД 62.01).
- **Организационно-правовая форма:** Общество с ограниченной ответственностью (код ОКОПФ 12300).
- **Форма собственности:** Частная собственность (код ОКФС 16).
- **Место нахождения:** 187110, Ленинградская область, Киришский район, г. Кириши, пр-кт Ленина, д. 60, помещ. 2.
- **Единица измерения:** тыс. рублей.

1.2. Правовой статус и нормативная база

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ), в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Организация применяет **упрощенную систему налогообложения** (УСН Доходы минус расходы), в связи с чем налог на прибыль организаций не исчисляется, уплачивается единый налог при УСН.

2. Основные элементы учетной политики

Учетная политика ООО «Пегас Групп» сформирована в соответствии с действующими ФСБУ с учетом особенностей деятельности организации.

2.1. Порядок ведения учета

Бухгалтерский учет ведется в автоматизированной форме с использованием специализированного программного обеспечения.

2.2. Основные средства и нематериальные активы

В составе внеоборотных активов организация учитывает **нематериальные активы** (результаты интеллектуальной деятельности, программное обеспечение, права на использование программных продуктов) по первоначальной стоимости. Амортизация начисляется линейным способом.

Материальные внеоборотные активы (основные средства) на балансе организации отсутствуют.

2.3. Доходы и расходы

Признание доходов и расходов осуществляется **методом начисления**.

- **Выручка** отражается по мере оказания услуг по разработке программного обеспечения и сопровождению проектов.
- **Расходы по обычным видам деятельности** включают затраты на оплату труда разработчиков, страховые взносы, расходы на маркетинг и привлечение пользователей, аренду, услуги связи и иные расходы, связанные с основной деятельностью.

2.4. Финансирование деятельности

Деятельность организации в отчетном периоде осуществлялась преимущественно за счет **заемных средств**, отраженных в составе долгосрочных заемных средств (строка 1410 баланса).

3. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса

3.1. Структура активов

Наименование показателя	Строка	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	Изменение
Внеоборотные активы	1170	298	298	0
в т.ч. нематериальные активы	1170	298	298	0
Оборотные активы	1200	1 729	1 402	+327
в т.ч. денежные средства	1250	13	4	+9
дебиторская задолженность	1230	1 716	1 398	+318
Итого активов	1600	2 027	1 700	+327

Пояснения:

- **Нематериальные активы** (298 тыс. руб.) представлены правами на программное обеспечение и результаты интеллектуальной деятельности, используемые в процессе разработки сайта по размещению объявлений.
- **Дебиторская задолженность** (1 716 тыс. руб.) сформирована преимущественно авансами, выданными поставщикам и подрядчикам, а также задолженностью заказчиков по договорам разработки ПО.
- **Денежные средства** (13 тыс. руб.) поддерживаются на минимальном уровне, достаточном для текущих операций.

3.2. Структура капитала и обязательств

Наименование показателя	Строка	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	Изменение
Капитал	1300	(5 037)	(1 774)	(3 263)

Наименование показателя	Строка	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	Изменение
в т.ч. непокрытый убыток	1370	(5 037)	(1 857)	(3 180)
Долгосрочные обязательства	1400	6 908	2 808	+4 100
в т.ч. долгосрочные заемные средства	1410	6 908	2 808	+4 100
Краткосрочные обязательства	1500	156	666	(510)
в т.ч. кредиторская задолженность	1520	156	666	(510)
Итого пассивов	1700	2 027	1 700	+327

Пояснения:

- **Непокрытый убыток** на конец отчетного периода составил 5 037 тыс. руб., что обусловлено активными инвестициями в разработку программного продукта (сайта по размещению объявлений) и маркетинговую кампанию по привлечению пользователей при отсутствии сопоставимых доходов от основной деятельности.
- **Долгосрочные заемные средства** (6 908 тыс. руб.) представляют собой целевые займы, привлеченные для финансирования разработки и продвижения продукта. Увеличение по сравнению с предыдущим годом составило 4 100 тыс. руб.
- **Кредиторская задолженность** (156 тыс. руб.) снизилась на 510 тыс. руб. по сравнению с 2024 годом и представлена преимущественно задолженностью перед поставщиками и подрядчиками.

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1. Анализ доходов и расходов

Наименование показателя	Строка	За 2025 год, тыс. руб.	За 2024 год, тыс. руб.	Изменение
Выручка	2110	2 230	1 155	+1 075
Расходы по обычным видам деятельности	2120	(5 253)	(3 051)	(2 202)
Убыток от продаж	-	(3 023)	(1 896)	(1 127)
Прочие доходы	2340	43	20	+23
Прочие расходы	2350	(185)	(20)	(165)
Убыток до налогообложения	-	(3 165)	(1 896)	(1 269)
Налог при УСН	2410	(16)	(17)	+1
Чистый убыток	2400	(3 181)	(1 913)	(1 268)

4.2. Пояснения к основным показателям

Выручка за 2025 год составила 2 230 тыс. руб., что на 1 075 тыс. руб. (93%) выше уровня предыдущего года. Выручка сформирована за счет:

- услуг по разработке и адаптации программного обеспечения;
- консультационных услуг в области IT;
- (при наличии) начальных поступлений от тестовой эксплуатации сайта объявлений.

Расходы по обычным видам деятельности в размере 5 253 тыс. руб. включают:

- **расходы на оплату труда** разработчиков, аналитиков и маркетологов;
- **страховые взносы** во внебюджетные фонды;
- **расходы на маркетинг и привлечение пользователей** (активная маркетинговая кампания, продвижение сайта, реклама в сети Интернет);
- **расходы на аренду** помещений и серверного оборудования;
- **услуги связи и хостинга**;

- **прочие текущие расходы**, связанные с обеспечением деятельности.

Превышение расходов над выручкой обусловлено инвестиционной стадией развития бизнеса: организация осуществляет активные вложения в разработку продукта и его продвижение до выхода на операционную окупаемость.

Прочие расходы (185 тыс. руб.) представлены преимущественно расходами на банковское обслуживание, комиссиями и иными операциями, не связанными с основной деятельностью.

Налог при УСН (16 тыс. руб.) исчислен и уплачен в соответствии с законодательством Российской Федерации.

4.3. Финансирование деятельности

Деятельность организации в 2024-2025 годах осуществлялась преимущественно за счет **заемных средств**. Объем привлеченных долгосрочных займов по состоянию на 31.12.2025 составил **6 908 тыс. руб.** (на 31.12.2024 — 2 808 тыс. руб.).

Увеличение заемного финансирования связано с необходимостью продолжения разработки продукта и масштабирования маркетинговых активностей.

5. Информация о текущем состоянии проекта

По состоянию на отчетную дату организация ведет **разработку сайта по размещению объявлений**. Основные направления деятельности в отчетном периоде:

- **Техническая разработка:** создание функционала платформы, обеспечение стабильной работы серверной инфраструктуры.
- **Маркетинговая кампания:** активное привлечение пользователей (как размещающих объявления, так и потенциальных клиентов), продвижение в сети Интернет, рекламные интеграции.

На момент составления отчетности проект находится на **инвестиционной стадии**.

6. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты (после 31 декабря 2025 года), подлежащих отражению в пояснениях в соответствии с ФСБУ 4/2023, не произошло.

7. Заключительные положения

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из допущения непрерывности деятельности организации. Несмотря на наличие непокрытого убытка и отрицательной величины капитала, организация имеет доступ к заемному финансированию, что позволяет продолжать деятельность и завершить разработку продукта. Все существенные показатели, влияющие на достоверность отчетности, раскрыты в настоящих пояснениях.

Генеральный директор

_____ / Соколов Ю.А.

«30» марта 2026 г.