



ООО «ЛайкаСофт»
107113, г. Москва, ул.
Сокольнический вал,
дом 1А
Тел. +7 (499) 110-32-50
info@lk-soft.ru

10.03.2026

Пояснения

к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «ЛайкаСофт» (ООО «ЛайкаСофт»). ООО «ЛайкаСофт» является коммерческой организацией, зарегистрировано 27.03.2017 г.
2. Юридический адрес: 107023, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Преображенское, ул. Малая Семеновская, д.9, стр.3
3. Фактический (почтовый) адрес: 107023, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Преображенское, ул. Малая Семеновская, д.9, стр.3
4. Общество действует на основании Устава и законодательства РФ. Требования Устава обязательны для исполнения всеми исполнительными органами Общества и его участниками.
5. Уставной капитал Общества составляет 100 000,00 рублей и принадлежит единственному учредителю:
 - Артемьев Валерий Ильич - 100% долей уставного капитала.На 31.12.2025 уставный капитал оплачен денежными средствами полностью.
6. Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.
7. Общество создано без срока действия.
8. Целью Общества является извлечение прибыли. Основной вид деятельности - Разработка компьютерного программного обеспечения.
9. Исполнительным органом Общества является Генеральный директор. Решением № 49 от 20 марта 2023 года Генеральным директором назначен Валерий Ильич Артемьев.
10. Инвентаризация активов и обязательств за 2025 год была проведена по распоряжению генерального директора согласно Приказа от 26.12.2025г. № 22. Членами инвентаризационной комиссии излишков или недостатков выявлено не было.

2. Основные элементы учетной политики организации

1. Ведение бухгалтерского учета возложено на генерального директора. Бухгалтерская (финансовая) отчетность по состоянию на 31.12.2025 г. состоит из:
 - Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2025 года;
 - Отчета о финансовых результатах;
 - Отчета об изменениях капитала;
 - Отчета о движении денежных средств;
 - Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Обществом применяются ФСБУ:

- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»,
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»,
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»,
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»,
- ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Организация ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

В качестве валюты отчетности Общество использует российский рубль.

Для оформления фактов хозяйственной деятельности организация применяет типовые формы первичных учетных документов, утвержденные Госкомстатом России в составе Альбомов унифицированных форм первичной учетной документации.

Бухгалтерский учет в организации осуществляется с применением ПБУ 18/02.

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н и применяет их перспективно.

На дату начала применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" Обществом были инвентаризированы все основные средства на предмет внедрения этого стандарта. В процессе начисления амортизации участвуют 3 элемента:

- срок полезного использования;
- способ начисления амортизации;
- ликвидационная стоимость.

Срок полезного использования основных средств определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 07.07.2016 г. № 640.

Основные средства стоимостью не более 100 тыс.руб. отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов, с одновременным отражением на специализированном забалансовом счете.

Начисление амортизации основных средств ведется линейным способом.

Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

Ликвидационная стоимость объектов основных средств (офисной техники) принимается равной нулю, т.к. компания применяет подп. «а», «в» п. 31 ФСБУ 6/2020.

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде на основании п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018.

Договорами аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа; предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Арендные платежи за использование офисного помещения Общество учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Учет Нематериальных активов в Обществе ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н (далее – ФСБУ 14/2022).

Способ начисления амортизации нематериальных активов (далее НМА) – линейный, сроки полезного использования устанавливаются приказом руководителя.

При списании оценка материалов производится по себестоимости каждой единицы. Резерв под обеспечение финансовых вложений не создается по причине отсутствия обесценивания финансовых вложений.

Организацией резерв по выплате вознаграждений по итогам года не создавался

С 2021 года общество применяет ФСБУ5/2019 «Запасы». Запасы при признании учитываются по фактической себестоимости запасов. При отпуске в производство и ином выбытии оцениваются по методу ФИФО. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место.

Общество признает доходы отчетного периода в зависимости от их вида, условия получения и характера своей деятельности доходами от обычных видов деятельности или прочими доходами.

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от продажи готовой продукции, полуфабрикатов собственного производства, выполненных работ и оказанных услуг.

Доходы, получаемые Обществом за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке признаются прочими доходами.

Обществом начисляются резервы:

- по сомнительным долгам;
- на оплату неиспользованных отпусков сотрудников Общества;
- на страховые взносы по неиспользуемым отпускам сотрудников Общества.

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- специальные счета в банках.

3. Финансово-хозяйственная деятельность организации

1. Характеристика деятельности организации за отчетный год.

1.1. Основным видом деятельности организации является:

- выполнение работ по разработке программного обеспечения;
- оказание услуг по сопровождению программного обеспечения.

Единственным заказчиком Общества являются ОАО «РЖД». Выручка за 2025 год составила – 164 033 тыс. руб., по сравнению с показателями 2024 года она уменьшилась на 7 391 тыс. руб.

Себестоимость реализованных работ (услуг) за 2025 год составила: 72 011 тыс. рублей, управленческие расходы – 36 069 тыс. руб. что ниже показателя 2024 года на 11 883 т.р. Остаток незавершенного производства на 31.12.2024 г. отсутствует.

1.2. Прибыль от продаж за 2025 год составила - 57 524 тыс. руб.

1.3. Сумма прибыли до налогообложения составила за 2025 г. – 68 676 тыс. руб., что на уровне 2024 года. руб. ООО «ЛайкаСофт» является аккредитованной организацией, осуществляющей деятельность в области информационных технологий (номер записи 8192 от 09.02.2018г.) На основании Указа Президента от 02.03.2022 № 83 ставка налога на прибыль в 2025 году составляет в размере 5% и применяла пониженный тариф страховых сборов 7,6%, выполнив условия п.5 ст. 427 НК РФ.

1.4. Сумма чистой прибыли за 2025 г. составила – 65 401 тыс. руб.

1.5. Общая балансовая величина чистых активов по состоянию на 31.12.2025г. составила - 156 861 тыс. руб.

1.6. Сумма дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 г. составляет - 124 999 тыс. руб.

1.7. Сумма кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 г. составляет - 30 264 тыс. руб., из них просроченной – 0 тыс. руб.

1.8. События после отчетной даты отсутствуют. Предполагается выплата дивидендов по результатам за 2023-2024 год.

1.9. В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность по уплаченным авансам (предварительной оплате), кредиторская задолженность в счет предстоящих поставок отражена с учетом суммы НДС, подлежащей вычету (принятой к вычету).

1.10. По результатам инвентаризации неликвидных материальных ценностей не выявлено, в связи с чем, резерв под снижение стоимости материальных запасов не создается.

1.11. В Разделах 5.1. и 5.3. Пояснений к балансу и Отчету о финансовых результатах обороты поступления и выбытия показаны развернуто (с учетом поступления и погашения в одном отчетном периоде) в связи с трудоемкостью выделения оборотов.

1.12. Потоки денежных средств по стр. 4111 и 4121 Отчета о движении денежных средств отражены свернуто в соответствии с требованиями ПБУ 23/2011, а именно: Поступления от покупателей и заказчиков отражаются по строке "поступления от продажи продукции товаров, работ и услуг" (код строки 4111) без учета НДС (15 102 т.р.). Платежи поставщикам и подрядчикам отражаются по строке "платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги" (код строки 4121) без учета НДС (1 831 т.р). Разница – 7 131 т.р. отражена в стр. 4129 Прочие платежи (с учетом уплаты в бюджет 20 402 т.р.).

4. Оценочные обязательства (ПБУ 8/2010)

Сомнительная дебиторская задолженность отсутствует, резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2025 года не создавался.

На конец 2025 года сформирован резерв на оплату отпусков в сумме – 2 031 тыс. руб., в т.ч.:

- сумма резерва на оплату неиспользованных отпусков – 1 869 тыс.руб.;
- начисления во внебюджетные фонды на оплату неиспользованных отпусков – 162 тыс. руб.

5. Расчеты по налогу на прибыль

Бухгалтерский учет в организации ведется с применением ПБУ 18/02.

Текущий налог на прибыль за 2025 год составил – 3 376 тыс. руб.

Необлагаемые косвенные и внереализационные расходы за отчетный период 405 тыс. руб.

Налогооблагаемые временные разницы – разница в учете себестоимости работ (услуг) в бухгалтерском и налоговом учете и формируют отложенное налоговое обязательство,

которое за 2025 год отсутствует. Общехозяйственные расходы организации, фонд оплаты труда работников, списаны на расходы в текущем периоде в полном объеме.

6. Инвестиционная деятельность организации

Основные средства.

В течение 2025 года в организации приобретались основные средства на сумму 2 259 т.руб. Начислена амортизация за год – 942 тыс.руб.

Нематериальные активы.

Приобретено нематериальных активов на сумму 360 т.р.. Способы амортизации, сроки полезного использования нематериальных активов не менялись.

Сделки по приобретению или отчуждению недвижимого имущества не заключались. Объектов недвижимости у общества отсутствуют.

В 2025 году средства целевого финансирования не поступали.

7. Информация о фонде оплаты труда

1. Среднесписочная численность работников за 2025 году составила - 19 человек.
2. Затраты на оплату труда составили – 92 040 тыс.руб., Задолженность по зарплате на 31.12.2025 г. составляет 2 752 т.р..
3. Сумма начисленных страховых взносов на фонд оплаты труда составила – 7 174 тыс. руб.

8. Сведения о связанных сторонах Общества

Связанной стороной Общества является Артемьев Валерий Ильич – единственный учредитель и исполнительный орган.

Заработная плата управленческого персонала в 2025 году составила – 33 460 тыс. руб., начисленные страховые взносы в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды - 2 543 тыс.руб.

События после отчетной даты отсутствуют.

Нераспределенная прибыль за 2025 год составила – 65 401 тыс.руб., дивиденды в 2025 году не выплачивались.

Сделки, признаваемые в соответствии с законом № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» в совершении которых имелась заинтересованность, в 2025 году не заключались.

Сделки по приобретению или отчуждению недвижимого имущества не заключались.

Общество являлось учредителем ООО «ЦЛИ» с долей в уставном капитале 750 100 рублей (75,01%). 24.12.2024 года заключен договор купли-продажи долей в УК ООО «ЦЛИ» Шаляпиной С.М.

9. Продолжение деятельности.

Бухгалтерская отчетность ООО «ЛайкаСофт» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности:

- Чистые активы имеют положительную оценку и превышают Уставный капитал;
- увольнение основного управленческого персонала без должной его замены не планируется.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета в следующем году меняться не будут.

10. Информация по сегментам (ПБУ 12/2010)

Организационной и управленческой структурой общества не предусматривается выделение отдельных сегментов, поэтому деятельность общества представляет единый отчетный сегмент.

11. Изменение законодательства.

ФСБУ 25/2018 «Аренда» не применяется на основании пп в. п. 11 ФСБУ 25/2018 «Аренда» по праву ведения упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

12. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности ПБУ 22/2010

Исправления в бухгалтерскую отчетность не вносились.

13. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Генеральный директор

В.И. Артемьев

10.03.2026г.

