

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общество с ограниченной ответственностью "Интерэктив Брокерс Софтвэр Сервисиз Рус" за 2025 год.

г. Санкт-Петербург

1. Информация об Обществе

Наименование

Общество с ограниченной ответственностью "Интерэктив Брокерс Софтвэр Сервисиз Рус" (далее Общество),

Сокращенное наименование: ООО "Интерэктив Брокерс Софтвэр Сервисиз Рус"

Дата регистрации Общества:

24 декабря 2008 года ОГРН - 1037811046954

Реквизиты юридического лица

ИНН 7805163307, КПП 780501001, ОКПО 53278787

Юридический адрес и фактический адрес:

198095, Санкт-Петербург г, ул Ивана Черных, д. 31-33, литера Б, помещ. 435

Информация об исполнительном органе Общества и его главном бухгалтере:

Генеральный директор – Зайцев Александр Владимирович

Главный бухгалтер – Жукова Яна Львовна

Среднесписочная численность

Среднегодовая численность работников за 2025 год – 10 человек и 2 внешних совместителя.

Виды деятельности Общества:

Основными направлениями деятельности общества являются:

- 62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения

Капитал:

Уставный капитал Общества 2 100 289,20 рублей.

Общество не подлежит обязательному аудиту.

2. Учетная политика и представление информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 29.07.1998 №34н (в редакции 11.04.2018г.), Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н (в редакции от 27.04.2017г.), а также иных нормативных актов, входящих в систему

регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации и требований Налогового кодекса РФ (в последней редакции от 27.12.2019г.).

Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с использованием плана счетов стандартной версии бухгалтерской программы 1С: Бухгалтерия 8.3

Регистры бухгалтерского учета (карточки по счетам бухгалтерского учета, оборотно-сальдовые ведомости и т.д.) используются для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский учет ведется на основании первичных учетных документов, которыми оформляются все хозяйственные операции, проводимые Обществом.

Кроме того, Общество использует первичные учетные документы, полученные от поставщиков и подрядчиков, покупателей и заказчиков, прочих дебиторов и кредиторов и иных контрагентов, содержащие обязательные для этих документов реквизиты в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок, не допускается.

Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 10 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

3. Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства», утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н. Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020.

Амортизация основных средств рассчитывается по нормам, исчисленным исходя из установленных Обществом сроков полезного использования. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 г. №1, используется в качестве одного из источников информации о сроках полезного использования.

Начисление амортизации по объекту ОС начинается (п. 33 ФСБУ 6/2020) с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете. Начисление амортизации по объекту ОС прекращается (п. 33 ФСБУ 6/2020) - с момента списания объекта ОС с бухгалтерского учета;

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.

Актив, удовлетворяющий условиям [п. 4](#) ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: [п. 5](#) ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: [пп. "а" п. 13](#) ФСБУ 6/2020)

На 31.12.2025 г. на балансе Общества числятся устаревшие компьютеры, по общей остаточной стоимости 13 тыс. руб. В связи с этим руководством Общества было принято решение приобрести новые компьютеры общей стоимостью 1 836 тыс. руб., на 31.12.2025 г. они не были введены в эксплуатацию.

4. Нематериальные активы

Обществом не приобретались нематериальные активы. По состоянию на 31 декабря 2025 г. нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования в Обществе отсутствуют (на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. также отсутствуют).

5. Аренда офиса

Учет операций по договорам аренды осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Общество применяет предусмотренные стандартом упрощения и не признает право пользования активом и обязательство по аренде по договорам аренды, не предусматривающим переход права собственности на предмет аренды и не предполагающим передачу объекта в субаренду (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018). Арендатор не имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды. Объект учета не классифицируются как объекты учета аренды (п. 5 ФСБУ 25/2018).

6. Товарно-материальные ценности и запасы

Приобретаемые МПЗ отражаются в учете по фактической себестоимости без использования счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». МПЗ, учитываемые на счете 10 «Материалы» списываются в состав расходов методом средней себестоимости.

По состоянию на 31 декабря 2025 года в Обществе не было запасов.

7. Дебиторская задолженности

В строке баланса 1230 «Дебиторская задолженность» сумма дебиторской задолженности отражена по расчетам:

Наименование	31.12.2025 г	31.12.2024 г	31.12.2023 г
Общая сумма, в том числе:	1 037	747	1645
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	527	494	874
Расчеты по налогам и сборам	195	219	430
Расходы будущих периодов (добровольное медицинское страхование для сотрудников)	315	34	341

8. Денежные средства на счетах в банках

У Общества на 31.12.2025 г. имеются статки на расчетных счетах (строка 1250 баланса):

1. Счета в рублях – 10 087 тыс. руб.
2. Счет в валюте (доллар USA) – 283 800 \$ (22 201 тыс. руб. в рублевом эквиваленте)

Общество за оказанные услуги по разработке компьютерного программного обеспечения получало оплату от иностранного заказчика в валюте.

Общество для перевода, продажи валюты использует счет 57 «Переводы в пути». Корректировки операций поступления или реализации, стоимость которых выражена в валюте рассчитывается по курсу на дату поступления или отгрузки.

Остатки денежных средств на валютном счете на конец месяца пересчитывается по курсу на последнюю дату месяца.

9. Резерв сомнительных долгов

Общество не создало резерв по сомнительным долгам в 2025 г., в виду отсутствия необходимости. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Отчисление в резерв по сомнительным долгам производится по результатам инвентаризации.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

10. Капитал и резервы

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 года составляет 2 100 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал Общества полностью оплачен. В течение 2023-2025 гг. величина уставного капитала не изменилась.

Прибыль (непокрытый убыток) в 2025 году - (2 423) тыс. руб., в 2024 году- 474 тыс. руб. На 31.12.2025 г. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) составил – 1 742 тыс. руб.

11. Краткосрочная кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2025 у Организации отсутствует просроченная кредиторская задолженность, что подтверждено актами сверки и инвентаризацией.

По строке 1520 отражена сумма задолженности по расчетам:

Наименование	31.12.2025 г	31.12.2024 г	31.12.2023 г
Общая сумма, в том числе:	28 404	31 972	26 534
Расчеты с поставщиками и	151	140	99

подрядчиками			
Расчеты с покупателями и заказчиками	28 161	28 161	25 467
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	41	3 622	892
Расходы с подотчетными лицами	51	49	76

12. Оценочное обязательство по оплате предстоящих отпусков

В соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» Общество формирует оценочное обязательство на оплату предстоящих расходов отпусков работников. Указанное оценочное обязательство отражается на счете учета резервов предстоящих расходов, величина оценочного обязательства относится в состав расходов отчетного периода в том же порядке, как и заработная плата персонала, размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не использованных сотрудниками на отчетную дату.

По итогам отчетного года проводится инвентаризация неиспользованных отпусков.

Для расчета оценочного обязательства по оплате предстоящих отпусков используется следующий порядок:

- оценочное обязательство по оплате предстоящих отпусков определяется на последнее число отчетного года;
- сумма оценочного обязательства по оплате предстоящих отпусков рассчитывается как произведение количества не использованных сотрудником Общества дней отпусков на конец отчетного года (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок сотрудника за последние 12 месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное социальное страхование.

Наименование	31.12.2025 г	31.12.2024 г	31.12.2023 г
Оценочные обязательства (строка 1540)	3 893	4 328	2 614

13. Признание доходов (выручки)

Выручка от продажи товаров, продукции, оказания услуг (выполнения работ) признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг). Бухгалтерский учет ведется в соответствии с ПБУ 3/2006.

Наименование	2025 год	2024 год
Выручка продажи	115 390	133 500

14. Прочие доходы

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2025 год	2024 год
Оценочные обязательства по оплате труда	156	2 543

Списание кредиторской просроченной задолженности	48	27
Курсовая разница		1 050
Итого	204	3 620

Прочие доходы включают курсовые разницы. В соответствии с падением курса валюты, в 2025 г. положительные курсовые разницы отсутствуют.

15. Прочие расходы

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2025 год	2024 год
Курсовые разницы	6 616	
Услуги банка	787	643
Курсовая разница при конвертации валюты в рубли	2 632	1 065
Прочие расходы	1 263	964
Итого	11 298	2 672

16. Налог на прибыль

Разницы, обусловленные различиями в ведении бухгалтерского и налогового учета, отражаются на счетах бухгалтерского учета по мере их появления. Обособленно по каждому отклонению на основании первичных учетных документов (Основание: пункт 3 ПБУ 18/02). Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02.

17. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год:

1. решения о реорганизации/ликвидации не принимались. Общество не имеет никаких планов или намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в финансовой (бухгалтерской) отчетности, привести к возникновению избыточного количества или устареванию материально-производственных запасов;

2. иные факты хозяйственной деятельности Общества, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и, который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год, отсутствуют.

18. Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Учитывая вероятность такой позиции, Общество внимательно изучает налоговое законодательство, отслеживает его изменение и использует взвешенные и безопасные подходы к учету доходов и расходов, к отражению хозяйственных операций.

19. Правовой риск

Законодательный процесс в Российской Федерации является активным, и вносимые в действующее законодательство изменения могут привести к существенному преобразованию сложившихся правоотношений.

20. Административный риск

Основные решения, относящиеся к деятельности Общества, принимает генеральный директор. Риск возникновения конфликтов интересов оценивается нами как незначительный.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	31 972	153	-	(3 721)	-	-	28 404
	За 2024 г.	26 534	5 564	-	(126)	-	-	31 972
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	140	151	-	(140)	-	-	151
	За 2024 г.	99	140	-	(99)	-	-	140
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	28 161	-	-	-	-	-	28 161
	За 2024 г.	25 467	2 694	-	-	-	-	28 161
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	3 622	-	-	(3 581)	-	-	41
	За 2024 г.	892	2 730	-	-	-	-	3 622
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	49	2	-	-	-	-	51
	За 2024 г.	76	-	-	(27)	-	-	49
Итого	За 2025 г.	31 972	153	-	(3 721)	-	X	28 404
	За 2024 г.	26 534	5 564	-	(126)	-	X	31 972

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	4 328	6 960	7 239	156	3 893
	За 2024 г.	2 614	11 806	7 549	2 543	4 328
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	4 328	6 960	7 239	156	3 893
	За 2024 г.	2 614	11 806	7 549	2 543	4 328

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	19	52
Затраты на оплату труда	83 485	108 754
Отчисления на социальные нужды	17 950	20 810
Амортизация	17	16
Прочие затраты	4 127	4 252
Итого по элементам	105 598	133 884
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	105 598	133 884

Генеральный директор

Зайцев Александр
Владимирович

(наименование должности)

(подпись)

(расшифровка подписи)

30 марта 2026 г.