

ООО «ИНФОСОФТ»

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Инфософт» (далее - Общество) за 2025 год.

1. Общие сведения

1.1. Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Инфософт»

1.2. Сокращенное наименование Общества: ООО «Инфософт»

1.3. Юридический адрес: 308033, Белгородская обл, г Белгород, ул Королева, д. 2а, к. 2 , этаж 2, помещ. 4-5

1.4. ОГРН 1183123032730,

1.5. ИНН 3123446810,

1.6. КПП 312301001.

1.7. Учредители (участники) Общества:

- физическое лицо, владелец 100% Уставного капитала.

1.8. Общество является малым предприятием, о чем 10.07.2024г. в едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства внесена соответствующая запись.

1.9. Основной вид деятельности:

Разработка компьютерного программного обеспечения (ОКВЭД 62.01)

1.10. Исполнительный орган Общества:

– Генеральный директор – Кузовкина Татьяна Васильевна.

1.11. Уставный капитал:

В 2025 году увеличение Уставного капитала не происходило. Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2025 г. составляет 500 000 рублей.

1.12. Среднесписочная численность работников:

По состоянию на 31.12.2025 г. - 9 человек.

По состоянию на 31.12.2024 г. – 8 человек.

1.13. Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее – бухгалтерская отчетность) за 2025 год составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», и

систематизирована в соответствии с указанным федеральным законом и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

2. Информация об учетной политике

2.1. Общие положения

Учетная политика Общества разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации, руководствуясь нормами: Федерального Закона РФ от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года № 106н (далее – ПБУ 1/2008), Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н и другими нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Общество вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 №143н (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02);

- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010), за исключением оценочного обязательства на оплату предстоящих отпусков.

2.2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество руководствуется нормами Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (ФСБУ 4/2023), утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н, Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утверждённым приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других федеральных стандартах бухгалтерского учета.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним. Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах состоят из отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – пояснения).

2.3. Основные средства и капитальные вложения в них

Активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств (ОС) при одновременном выполнении условий, предусмотренных п.4 ФСБУ 6/2020, а также стоимостью более 40 000 руб. за единицу.

При признании в бухгалтерском учете объект ОС оценивается по первоначальной

стоимости.

Объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости; переоценка объектов ОС не производится.

В бухгалтерском балансе Общества ОС отражаются по балансовой стоимости.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом ежемесячно.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта ОС к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Общество не проверяет на обесценение основные средства (п. 3 ФСБУ 6/2020) и капитальные вложения в них

2.4. Аренда (лизинг)

Учет при получении имущества в аренду:

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом (далее – ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде. ППА отражается на субсчете «Арендованное имущество» к счету 01 «Основные средства» по фактической стоимости.

Стоимость права пользования арендованным имуществом погашается посредством амортизации. Амортизация ППА начисляется линейным способом.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки и учитывается на счете 76.07.1 «Арендные обязательства».

Величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Для расчета величины обязательства по аренде проценты, исчисляемые по ставке дисконтирования, начисляются ежемесячно (на дату уплаты арендного платежа и на конец месяца).

Если Общество принимает решение не признавать ППА и обязательство по аренде, то арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

2.5. Доходы и расходы

Доходы от предоставления неисключительных прав на использование объектов интеллектуальной собственности (НМА) учитываются как доходы от обычных видов деятельности.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании каждого отчетного периода не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90.08 «Управленческие расходы».

3. Пояснения по существенным статьям Бухгалтерского баланса

3.1. Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса)

По строке 1150 Бухгалтерского баланса отражены следующие показатели:

| Наименование показателя | Балансовая стоимость (тыс. руб.) на | | |
|---------------------------------|-------------------------------------|------------|------------|
| | 31.12.2025 | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
| Основные средства в организации | 133 | 214 | 313 |
| Права пользования активами | 321 | 291 | 19 |

Перечень основных средств (далее - ОС) по группам с указанием срока полезного использования и метода амортизации представлен ниже:

| Группа ОС | Метод начисления амортизации | Срок полезного использования/ Срок аренды, мес. | Ликвидационная стоимость (тыс. руб.) | Балансовая стоимость на 31.12.2025 (тыс. руб.) |
|----------------------------------------|------------------------------|-------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------------------|
| Машины и оборудование (кроме офисного) | линейный | от 37 мес. до 75 мес. вкл. | - | 18 |
| Офисное оборудование | линейный | от 37 мес. до 75 мес. вкл. | - | 115 |
| Права пользования активами (ППА) | линейный | от 47 мес. до 62 мес. вкл. | - | 321 |
| Итого | | | | 454 |

Ликвидационная стоимость по всем вышеуказанным группам основных средств, определена равной нулю, так как Обществом не ожидаются поступления от выбытия указанных объектов основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от их выбытия) в конце срока полезного использования.

Информация по наличию и движению основных средств представлена ниже:

| Наименование показателя | Период | На начало года (тыс. руб.) | | Изменения за период (тыс. руб.) | | | | На конец периода (тыс. руб.) | |
|----------------------------------------|--------|----------------------------|-------------------------|---------------------------------|--------------------------|-------------------------|-------------|------------------------------|-------------------------|
| | | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | Поступление | Выбытие | | Амортизация | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация |
| | | | | | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | | | |
| Основные средства - всего, в т. ч.: | 2025г. | 489 | (275) | - | (70) | 62 | (73) | 419 | (286) |
| | 2024г. | 489 | (176) | - | - | - | (99) | 489 | (275) |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | 2025г. | 250 | (199) | - | (70) | 62 | (25) | 180 | (162) |
| | 2024г. | 250 | (148) | - | - | - | (51) | 250 | (199) |
| Офисное оборудование | 2025г. | 239 | (76) | - | - | - | (48) | 239 | (124) |
| | 2024г. | 239 | (28) | - | - | - | (48) | 239 | (76) |

На 31.12.2025г. в учете Общества отсутствуют неамортизируемые основные средства.

Информация по наличию и движению прав пользования активами (ППА) представлена ниже:

| Наименование показателя | Период | На начало года (тыс. руб.) | | Изменения за период (тыс. руб.) | | | | На конец периода (тыс. руб.) | |
|-------------------------|--------|----------------------------|-------------------------|---------------------------------|-----------------------|-------------------------|-------------|------------------------------|-------------------------|
| | | Фактическая стоимость | Накопленная амортизация | Поступление | Выбытие | | Амортизация | Фактическая стоимость | Накопленная амортизация |
| | | | | | Фактическая стоимость | Накопленная амортизация | | | |
| Права | 2025г. | 820 | (529) | 203 | - | - | (173) | 1023 | (702) |

| Наименование показателя | Период | На начало года (тыс. руб.) | | Изменения за период (тыс. руб.) | | | | На конец периода (тыс. руб.) | |
|---------------------------------------|--------|----------------------------|-------------------------|---------------------------------|-----------------------|-------------------------|-------------|------------------------------|-------------------------|
| | | Фактическая стоимость | Накопленная амортизация | Поступление | Выбытие | | Амортизация | Фактическая стоимость | Накопленная амортизация |
| | | | | | Фактическая стоимость | Накопленная амортизация | | | |
| пользования активами -всего, в т. ч.: | 2024г. | 384 | (365) | 436 | - | - | (164) | 820 | (529) |
| По договору аренды помещений | 2025г. | 820 | (529) | 203 | - | - | (173) | 1023 | (702) |
| | 2024г. | 384 | (365) | 436 | - | - | (164) | 820 | (529) |

3.2. Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)

Состав дебиторской задолженности:

| Наименование показателя | Сумма (тыс. руб.) на | | |
|--------------------------------------------------|----------------------|--------------|----------------|
| | 31.12.2025 | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 65 883 | 8 414 | 125 058 |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 298 | 496 | 338 |
| Расчеты по налогам и сборам | 177 | 186 | 206 |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 2 | 2 | 2 |
| Расчеты с подотчетными лицами | 29 | - | - |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 13 | 10 | 5 |
| Итого по строке 1230 | 66 402 | 9 108 | 125 609 |

Обществом информация о движении дебиторской задолженности в бухгалтерской отчетности не раскрывается в связи с отсутствием целесообразности и информационной значимости.

Сомнительная дебиторская задолженность как в отчетном периоде, так и в периоде, предшествующем отчетному, отсутствовала, в связи с чем резерв по сомнительным долгам не создавался.

3.3. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса)

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» следующие показатели:

| Наименование показателя | Сумма (тыс. руб.) на | | |
|-----------------------------|----------------------|------------|------------|
| | 31.12.2025 | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
| Расчетные счета | 508 | 222 | 23 |
| Итого по строке 1250 | 508 | 222 | 23 |

У Общества на 31 декабря 2025 г. размещены банковские депозиты в российских рублях со сроками размещения менее 3-х месяцев.

Информация по движению денежных средств по видам операций раскрыта в Отчете о движении денежных средств.

3.4. Капитал

В состав Капитала Общества на 31.12.2025г. включены следующие показатели:

- Уставный капитал – 500 тыс. руб.
- Добавочный капитал (без накопленной дооценки) – 600 тыс. руб.
- Нераспределенная прибыль/Непокрытый убыток – 6 391 тыс. руб.

Информация по движению (изменению) капитала Общества раскрыта в Отчете об изменениях капитала.

3.4.1. Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса)

Размер уставного капитала Общества – 500 000 (Пятьсот тысяч) рублей 00 коп.

Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости долей его участников, а именно:

- номинальная стоимость доли одного участника Общества (физическое лицо), владелец 100% Уставного капитала составляет 500 000 руб. (500 000 руб. * 100%).

3.4.2. Добавочный капитал (без накопленной дооценки) (строка 1350 Бухгалтерского баланса)

Добавочный капитал был создан Обществом на сумму 600 тыс. руб.

Добавочный капитал был сформирован при предоставлении акционером Общества (90% акций) денежных средств в качестве безвозмездной финансовой помощи Обществу.

3.5. Обязательства по аренде

Долгосрочные обязательства по аренде отражены в строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства».

Краткосрочные обязательства по аренде отражены в строке 1550 «Прочие краткосрочные обязательства».

Общая сумма обязательств по аренде (долгосрочных и краткосрочных) составляет:

| Наименование показателя | Сумма (тыс. руб.) на | | |
|-------------------------|----------------------|------------|------------|
| | 31.12.2025 | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
| Арендные обязательства | 336 | 294 | 15 |

В 2025 году Общество арендовало нежилые помещения.

Ограничения использования предметов аренды, обусловленные договорами аренды, отсутствуют.

В 2025 году проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, составили 38 тыс. руб.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки дисконтирования, которая определяется как процентная ставка, по которой Общество могло бы

привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды (информация о средневзвешенной ставке по кредитам, предоставляемых кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях – на сайте cbr.ru).

В отчетном периоде Общество не производило улучшения предметов аренды, в связи с чем в 2025 году отсутствуют затраты, связанные с улучшениями предмета аренды.

Информация об арендных обязательствах представлена ниже:

| Наименование показателя | Период | На начало года (тыс. руб.) | Изменение за период (тыс. руб.) | | | | На конец периода (тыс. руб.) |
|---------------------------------------|---------------|----------------------------|-------------------------------------------------------|-----------|--------------|----------------------|------------------------------|
| | | | Поступило | | Списано | Переклассифицировано | |
| | | | В результате фактов хоз. жизни (по условиям договора) | Проценты | Погашено | | |
| Долгосрочные обязательства по аренде | 2025г. | 158 | 7 | - | - | - | 165 |
| | 2024г. | - | 158 | - | - | - | 158 |
| Краткосрочные обязательства по аренде | 2025г. | 136 | 196 | 38 | (199) | - | 171 |
| | 2024г. | 15 | 278 | 39 | (196) | - | 136 |
| ИТОГО обязательства по аренде | 2025г. | 294 | 203 | 38 | (199) | - | 336 |
| | 2024г. | 15 | 436 | 39 | (196) | - | 294 |

3.6. Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)

Состав кредиторской задолженности:

| Наименование показателя | Сумма (тыс. руб.) на | | |
|---------------------------------------|----------------------|------------|----------------|
| | 31.12.2025 | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 13 | 4 | 5 |
| Расчеты по налогам и сборам | 5 878 | 972 | 236 |
| Расчеты по социальному страхованию | 4 394 | - | 249 |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | 46 582 | - | 120 563 |
| Расчеты с подотчетными лицами | - | 6 | - |
| Итого по строке 1520 | 56 867 | 982 | 121 053 |

Обществом информация о движении кредиторской задолженности в бухгалтерской отчетности не раскрывается в связи с отсутствием целесообразности и информационной значимости.

3.7. Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса)

Состав оценочных обязательств:

| Наименование | Сумма (тыс. руб.) на | | |
|------------------------------------------------|----------------------|--------------|--------------|
| | 31.12.2025 | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
| Оценочные обязательства всего, в т. ч.: | 2 670 | 2 005 | 2 022 |
| Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков | 2 670 | 2 005 | 2 022 |

Оценочные обязательства по отпускам рассчитаны исходя из среднедневного заработка и остатка отпусков на 31.12.2025г.

Информация по наличию и движению оценочных обязательств представлена в таблице ниже:

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период | | На конец периода |
|--------------------------------------------|------------|----------------|---------------------|------------------|------------------|
| | | | признано | списано погашено | |
| Оценочные обязательства - всего | За 2025 г. | 2 005 | 2 154 | 1 489 | 2 670 |
| | За 2024 г. | 2 022 | 1 960 | 1 977 | 2 005 |
| в том числе: | | | | | |
| Оценочные обязательства по оплате отпусков | За 2025 г. | 2 005 | 2 154 | 1 489 | 2 670 |
| | За 2024 г. | 2 022 | 1 960 | 1 977 | 2 005 |

Условные обязательства и условные активы отсутствуют.

4. Раскрытие существенных показателей Отчета о финансовых результатах

4.1. Выручка (статья 2110 Отчета о финансовых результатах)

В состав доходов по обычным видам деятельности входят следующие показатели:

| Наименование показателя | Сумма выручки (тыс. руб.) | Процент к общему объему выручки, % | Сумма выручки (тыс. руб.) | Процент к общему объему выручки, % |
|------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|------------------------------------|---------------------------|------------------------------------|
| | за 2025 год | за 2025 год | за 2024 год | за 2024 год |
| Реализация от основного вида деятельности, выполнения работ (оказания услуг) | 112 158 | 100% | 142 915 | 100% |
| ИТОГО | 112 158 | 100 % | 142 915 | 100 % |

4.2. Расходы по обычным видам деятельности

В состав расходов по обычным видам деятельности входят следующие показатели:

| Наименование показателя | Сумма (тыс. руб.) за | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|------------------|
| | 2025 год | 2024 год |
| Себестоимость реализованных товаров, выполненных работ, оказанных услуг (строка 2120 отчета о финансовых результатах) | (17 106) | (12 855) |
| Управленческие расходы (строка 2220 отчета о финансовых результатах) | (93 492) | (120 752) |
| ИТОГО | (110 598) | (133 607) |

Расходы по обычным видам деятельности включают такие затраты, как расходы на оплату труда сотрудников, страховые взносы от заработной платы сотрудников, материальные затраты, амортизацию и прочие затраты.

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат:

| Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Материальные затраты | - | 9 |
| Затраты на оплату труда | 101 645 | 131 204 |
| Отчисления на социальные нужды | 7 930 | 1 528 |
| Амортизация | 247 | 262 |
| Прочие затраты | 932 | 604 |
| Итого по элементам | 110 598 | 133 607 |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции | | |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 110 598 | 133 607 |

4.3. Прочие доходы

Прочие доходы включают в себя:

| Наименование показателя | Сумма (тыс. руб.) за | |
|--------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------|
| | 2025 год | 2024 год |
| Проценты к получению (строка 2320 Отчета о финансовых результатах) | 2 | 49 |
| Прочие доходы (строка 2340 Отчета о финансовых результатах) | 142 | - |
| Итого | 144 | 49 |

К процентам, подлежащим к получению Обществом за 2024 и 2025 гг., относятся проценты, выплачиваемые банком за пользование денежными средствами, находящимися на расчетном, валютном и депозитных счетах Общества.

4.4. Прочие расходы

Прочие расходы включают в себя:

| Наименование показателя | Сумма (тыс. руб.) за | |
|-----------------------------------------------------------------|----------------------|--------------|
| | 2025 год | 2024 год |
| Проценты к уплате (строка 2330 Отчета о финансовых результатах) | (38) | (39) |
| Прочие расходы (строка 2350 Отчета о финансовых результатах) | (433) | (201) |
| ИТОГО | (471) | (240) |

К процентам, подлежащим уплате Обществом за 2024 и 2025 гг., относятся процентные расходы по договорам аренды нежилых помещений, начисляемые в соответствии с правилами ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

5. Информация по прекращению деятельности

События и условия, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, отсутствуют.

В Обществе отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Прекращенных операций не было.

6. События после отчетной даты

События после отчетной даты, которые оказали или могли оказать существенное влияние на финансовое состояние на 31.12.2025г., движение денежных средств или результаты деятельности Общества за 2025 г., отсутствуют.

Генеральный директор
ООО «Инфософт»

«30» марта 2026г.



Кузовкина Т.В.