

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

### ООО «КБЮГО ТЕК»

#### 1. Общие положения.

1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «КБЮГО ТЕК» имеет право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

#### 2. Учетная политика

2.1 В связи с добровольным отказом с 01.01.2026 года от участия в проекте Фонда «Сколково» по осуществлению исследовательской и научно-технологической деятельности ООО «Кбюго тек» отказалось от **освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика по налогу на прибыль и налогу на добавленную стоимость организации, получившей статус участника проекта по осуществлению исследовательской и научно-технологической деятельности, предоставляемое таким организациям согласно п. 1 ст. 246.1 НК РФ и п. 1 ст. 145.1 НК РФ.**

**В связи в чем** в учетную политику по налоговому учету на 2026 год были внесены следующие изменения, а именно:

- Организация включает затраты на приобретение исключительных прав на программы для ЭВМ и базы данных в первоначальную стоимость нематериальных активов самостоятельно определяя срок полезного использования, который не может быть менее двух лет, то есть присваивает таким нематериальным активам вторую амортизационную группу.

- Организация применяет Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:  
-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	<b>2.4 Основные средства</b>	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	
	<b>2.5 Учет материально-производственных запасов</b>	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
	<b>2.6 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам</b>	
Учет процентов по займам и кредитам	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	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	<b>2.7 Учет доходов и расходов</b>	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

длительным циклом  
изготовления

завершению выполнения работы, оказания услуги,  
реализации продукции в целом.

### 3. Иная информация

Что раскрывается	Формулировка раскрытия
Крупные изменения в статьях баланса	Увеличение статьи 1110 „Нематериальные активы“ на 120 млн руб. (в 6,5 раз) связано с активным ростом разработки новых проектов и вложением значительных средств в создание будущих объектов НМА и модернизацию существующих.
Наличие и условия заемных средств	На 31.12.2025 у Общества не имеется займов и кредитов полученных
Информация о связанных сторонах	В отчетном периоде совершались операции с участниками Организации, а именно выплата дивидендов в общем размере 108 млн. руб.
Существенные события после отчетной даты	По состоянию на дату подписания отчетности у Общества отсутствуют существенные события после отчетной даты
Отчет о движении денежных средств (ОДДС) не предоставляется, но есть важные движения	Основной приток денежных средств в 2025 году был связан с поступлением выручки от покупателей (96%), с получением процентов по депозитам (1%). Основной отток — оплата товаров поставщикам (62%), выплата заработной платы (20%), уплата налогов (7,8%), банковские комиссии (9,8%).
Судебные разбирательства или условные обязательства	По состоянию на дату подписания отчетности у Общества отсутствуют существенные судебные иски в качестве ответчика, а также иные условные обязательства, информация о которых подлежала бы раскрытию

#### Отчет об изменениях капитала за 2025 г.

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "КБЮГО ТЕК"  
 Единица измерения тыс. руб.

Форма по ОКУД	Коды		
	0710004		
Отчетная дата (число, месяц, год)	31	12	2025
	по ОКПО		
	45582962		
	по ОКЕИ		
	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	На 31 декабря 2023 г.	3100	1 000	-	-	-	-	82 012	83 012
	Корректировка в связи с: изменением учетной политики	3110	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3120	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2023 г. после корректировки	3101	1 000	-	-	-	-	82 012	83 012

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	<b>За 2024 г.</b>								
	Чистая прибыль (убыток)	3211	-	-	-	-	-	113 093	113 093
	Переоценка внеоборотных активов	3212	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3227	-	-	-	-	-	(109 170)	(109 170)
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3230	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3240	-	-	-	-	-	(74)	(74)
	<b>На 31 декабря 2024 г.</b>	3250	1 000	-	-	-	-	85 862	86 862
	<b>На 31 декабря 2024 г.</b>	3200	1 000	-	-	-	-	85 862	86 862
	Корректировка в связи с: изменением учетной политики	3210	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3220	-	-	-	-	-	-	-
	<b>На 31 декабря 2024 г. после корректировки</b>	3201	1 000	-	-	-	-	85 862	86 862
	<b>За 2025 г.</b>								
	Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	-	-	-	224 677	224 677
	Переоценка внеоборотных активов	3312	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3327	-	-	-	-	-	(108 000)	(108 000)
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3330	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3340	-	-	-	-	-	-	-
	<b>На 31 декабря 2025 г.</b>	3300	1 000	-	-	-	-	202 539	203 539

Генеральный директор ООО «КБЮГО ТЕК»  
Усачева Е.Б.

"30" марта 2026 г.