Общество с ограниченной ответственностью "Дан Роуз"
344006, г. Ростов-на-Дону, ул. Пушкинская, 138, офис 2
ИНН 6164067319, КПП 616301001, ОГРН 1026103275450
Тел.: +7 863 210-84-25, +7 863 210-84-60, e-mail: dunrose@dunrose.ru, dunrose.ru
Р/с 40702810426100432042 в Южном филиале АО «Райффайзенбанк»,
г. Краснодар, к/с 30101810900000000556, БИК 040349556

# ПОЯСНЕНИЯ
# к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Дан Роуз» за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Дан Роуз» (далее - Общество), составлены в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Бухгалтерская отчетность за 2025 год подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности. Все суммы, если не указано иное, представлены в тысячах рублях. Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

## 1. Общая информация об Обществе

| | |
|---|---|
| Полное наименование | Общество с ограниченной ответственностью «Дан Роуз» |
| Сокращенное наименование | ООО «Дан Роуз» |
| Юридический адрес | 344006, г. Ростов-на-Дону, ул. Пушкинская, д. 138, 2 |
| Фактический адрес | 344006, г. Ростов-на-Дону, ул. Пушкинская, д. 138, 2 |
| ИНН | 6164067319 |
| КПП | 616301001 |
| ОГРН | 1026103275450 от 15.10.2002 |
| Дата начала хозяйственной деятельности | 24.07.1997 |

1.1. Виды экономической деятельности

Основным видом деятельности Общества является разработка компьютерного программного обеспечения (код ОКВЭД 62.01).

Общество занимается разработкой и внедрением онтологических моделей деятельности, а также систем наследования опыта и управления в интересах их модернизации и трансформации крупномасштабных предприятий и организаций различных форм собственности и отраслевой принадлежности. В соответствии с действующим законодательством организация регистрирует свои разработки в Роспатенте и получает Свидетельства о государственной регистрации программ для ЭВМ.

Организация реализует неисключительные права использования программ для ЭВМ и оказывает услуги по инсталляции, сопровождению и технической поддержке программного обеспечения.

Общество получило государственную аккредитацию в соответствии с Положением о государственной аккредитации организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, и внесено в реестр аккредитованных организаций 31 марта 2014 года за № 3406.

1.2. Сведения об обособленных подразделениях

По состоянию на 31.12.2025г. обособленных подразделений нет.

1.3. Численность работающих сотрудников Общества

Среднесписочная численность сотрудников за 2025 год составила 30 человек.

Численность сотрудников на 31.12.2025 – 37 человек.

1.4. Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб.

Единственным участником Общества является Шведина Екатерина Борисовна, доля участия 100 процентов.

1.5. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Директор Общества: Шведина Екатерина Борисовна (приказ № 98 от 28.08.2025)

Главный бухгалтер Общества: Рязанцева Елена Станиславовна (приказ № 81 от 17.06.2019)

Общество относится к субъектам малого предпринимательства, применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным законом от 06.12.11 №402-ФЗ.

Система налогообложения – общая система налогообложения (ОСНО).

Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ на основании учетной политики, основные положения которой раскрыты ниже.

## 2. Основные положения учетной политики

Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на главного бухгалтера.

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с использованием специализированных бухгалтерских программ 1С:Предприятие 8.3 – Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 и 1С:Предприятие 8.3 - Зарплата и управление персоналом, редакция 3.1.

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда ее проведение обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49, а с 1 апреля 2025 г. – ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

2.1. Основные средства и капитальные вложения в них

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100 тыс. рублей. 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.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

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

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение.

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет капитальные вложения на обесценение.

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

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.

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

2.2. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Стоимостной лимит не применяется для результатов интеллектуальной деятельности, на которые Организация имеет исключительное право. Данные НМА считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 14/2022 вне зависимости от их стоимости.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Проверка НМА на обесценение не производится. Проверка капитальных вложений в НМА на обесценение не производится.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (применительно к капвложениям в НМА) перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

2.3. Сырье и материалы

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость материалов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

2.4. Учет затрат. Незавершенное производство

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого и общехозяйственного персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- пособия по временной нетрудоспособности управленческого и общехозяйственного персонала;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
- стоимость коммунальных услуг и услуг по охране помещения;
- расходы на услуги связи, курьерские, почтовые услуги;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», в конце месяца в полном объеме списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы»).

В составе прямых расходов отражаются:

- расходы на приобретение материалов, потребляемых в процессе производства продукции (оказании услуг);
- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в производстве продукции (оказании услуг), и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых для производства продукции (оказании услуг);
- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых в производстве продукции (оказании услуг);
- другие расходы, непосредственно связанные с производством продукции (оказании услуг).

Незавершенное производство (затраты на изготовление продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактически произведенным затратам.

2.5. Резервы под обесценение запасов.

Резерв под обесценение материалов, НЗП, готовой продукции не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

2.6. Финансовые вложения

Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 и учетной политикой для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Сделки РЕПО отражаются организацией как займы денежными средствами под залог ценных бумаг (если цена по первой части РЕПО ниже, чем цена по второй части РЕПО) либо как займы ценными бумагами с предоставлением залога в виде денежных средств (если цена по первой части РЕПО выше, чем по второй части РЕПО) в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», с учетом норм ПБУ 19/02 и ПБУ 15/2008.

Организация не признает полученные по сделке РЕПО ценные бумаги в качестве своего актива. Разница между ценами второй и первой частей РЕПО отражается в прочих доходах аналогично процентам по выданным займам и учитывается равномерно в течение срока действия договора РЕПО на конец каждого месяца и день погашения обязательств (перечисления денег по второй части сделки). Срок РЕПО исчисляется со дня, следующего за днем исполнения первой части сделки, до дня исполнения второй части сделки включительно. Сопутствующие расходы по сделкам РЕПО учитываются в составе прочих расходов.

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках», субсчет 55.03 «Депозитные счета».

## 2.7. Резервы по сомнительным долгам

В бухгалтерском учете проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на 31 декабря, при этом суммы начислений в резервы утверждаются приказом руководителя организации на основании предложений, представленных инвентаризационной комиссией.

Проверке задолженности на предмет создания резерва по сомнительным долгам подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств.

Если у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

## 2.8. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

## 2.9. Расчеты по налогу на прибыль

Организация применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Налоговая стоимость актива определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», как сумма, которая для целей налогообложения подлежит вычету из любых налогооблагаемых экономических выгод, которые будут поступать в организацию при возмещении балансовой стоимости этого актива. Если они не будут подлежать налогообложению, налоговая стоимость соответствующего актива считается равной его балансовой стоимости.

Налоговая стоимость обязательства определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», как его балансовая стоимость, уменьшенная на суммы, которые в будущих периодах будут подлежать вычету в налоговых целях в отношении данного обязательства. Если доходы получены авансом, налоговая стоимость возникшего в результате обязательства равна его балансовой стоимости за вычетом любой суммы соответствующего дохода, в которой он не будет облагаться налогом в будущих периодах.

2.10. Бухгалтерская отчетность

Организация применяет формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложений №3 и №4 к ФСБУ 4/2023. Организация составляет отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств по формам, основанным на формах из Приложений №6 и №7 к ФСБУ 4/2023.

Информация об основных средствах, нематериальных активах, капитальных вложениях организации раскрывается в бухгалтерской отчетности в сокращенном объеме.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС включаются в показатель основных средств бухгалтерского баланса и в случае существенности расшифровываются в пояснениях.

Капитальные вложения в объекты НМА включаются в показатель нематериальных активов бухгалтерского баланса и в случае существенности расшифровываются в пояснениях.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

В бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда в законодательстве РФ о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).

В частности, свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прибыли и убытки от выбытия разных объектов основных средств;
- прибыли и убытки от выбытия разных объектов нематериальных активов;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений.

## 3. Нематериальные активы

### 3.1. Наличие и движение нематериальных активов

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | списано | | | переоценка | | переклассифицировано | | | |
| | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | поступило | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | амортизация | обесценение | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленная амортизация | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| Нематериальные активы - всего | За 2025 г. | 15 440 | (11 730) | 6 833 | - | - | (4 521) | - | - | - | - | - | 22 273 | (16 251) |
| | За 2024 г. | 11 197 | (9 640) | 4 243 | - | - | (2 089) | - | - | - | - | - | 15 440 | (11 730) |
| в том числе: Программы ЭВМ | За 2025 г. | 15 137 | (11 583) | 6 833 | - | - | (4 498) | - | - | - | - | - | 21 970 | (16 081) |
| | За 2024 г. | 10 894 | (9 516) | 4 243 | - | - | (2 067) | - | - | - | - | - | 15 137 | (11 583) |
| из них исключительные права | За 2025 г. | 12 285 | (8 731) | 6 833 | - | - | (4 498) | - | - | - | - | - | 19 118 | (13 229) |
| | За 2024 г. | 8 042 | (6 664) | 4 243 | - | - | (2 067) | - | - | - | - | - | 12 285 | (8 731) |
| Другие НМА | За 2025 г. | 303 | (147) | - | - | - | (23) | - | - | - | - | - | 303 | (169) |
| | За 2024 г. | 303 | (124) | - | - | - | (23) | - | - | - | - | - | 303 | (147) |
| из них исключительные права | За 2025 г. | 303 | (147) | - | - | - | (23) | - | - | - | - | - | 303 | (169) |
| | За 2024 г. | 303 | (124) | - | - | - | (23) | - | - | - | - | - | 303 | (147) |

### 3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | списано | | | переоценка | | переклассифицировано | | | |
| | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | поступило | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | амортизация | обесценение | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленная амортизация | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| Нематериальные активы, созданные организацией - всего | За 2025 г. | 12 306 | (8 825) | 6 833 | - | - | (4 390) | - | - | - | - | - | 19 139 | (13 215) |
| | За 2024 г. | 8 325 | (6 768) | 3 981 | - | - | (2 057) | - | - | - | - | - | 12 306 | (8 825) |
| в том числе: Программы ЭВМ | За 2025 г. | 12 096 | (8 771) | 6 833 | - | - | (4 367) | - | - | - | - | - | 18 929 | (13 138) |
| | За 2024 г. | 8 115 | (6 737) | 3 981 | - | - | (2 034) | - | - | - | - | - | 12 096 | (8 771) |
| из них исключительные права | За 2025 г. | 11 944 | (8 619) | 6 833 | - | - | (4 367) | - | - | - | - | - | 18 777 | (12 986) |
| | За 2024 г. | 7 963 | (6 585) | 3 981 | - | - | (2 034) | - | - | - | - | - | 11 944 | (8 619) |
| Другие НМА | За 2025 г. | 210 | (54) | - | - | - | (23) | - | - | - | - | - | 210 | (76) |
| | За 2024 г. | 210 | (31) | - | - | - | (23) | - | - | - | - | - | 210 | (54) |
| из них исключительные права | За 2025 г. | 210 | (54) | - | - | - | (23) | - | - | - | - | - | 210 | (76) |
| | За 2024 г. | 210 | (31) | - | - | - | (23) | - | - | - | - | - | 210 | (54) |

### 3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|---|---|---|---|
| Амортизируемые нематериальные активы - всего | 6 023 | 3 711 | 1 557 |
| в том числе: Программы ЭВМ | 5 889 | 3 554 | 1 378 |
| из них созданные организацией | 5 790 | 3 325 | 1 378 |
| Другие НМА | 134 | 156 | 179 |
| из них созданные организацией | 134 | 156 | 179 |
| Неамортизируемые нематериальные активы - всего | - | - | - |

### 3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|---|---|---|---|
| Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего | - | - | - |
| Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего | - | - | - |

### 3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | фактические затраты | накопленное обесценение | затраты | обесценение | списано | принято к учету в качестве нематериальных активов | фактические затраты | накопленное обесценение |
| Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего | За 2025 г. | 3 828 | - | 3 670 | - | - | (6 833) | 666 | - |
| | За 2024 г. | - | - | 8 071 | - | - | (4 243) | 3 828 | - |
| в том числе: Программы ЭВМ | За 2025 г. | 3 828 | - | 3 670 | - | - | (6 833) | 666 | - |
| | За 2024 г. | - | - | 8 071 | - | - | (4 243) | 3 828 | - |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |

**3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах**

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | затраты | списано | по фактическим затратам | по рыночной стоимости (при наличии) |
| Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - |
| Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - |

## 4. Основные средства

### 4.1. Наличие и движение основных средств

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | списано | | | | переоценка | | переклассифицировано | | | |
| | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | поступило | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | амортизация | обесценение | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленная амортизация | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего | За 2025 г. | 3 670 | (2 907) | 455 | (292) | 286 | (171) | - | - | - | - | - | 3 833 | (2 792) |
| | За 2024 г. | 3 670 | (2 765) | - | - | - | (142) | - | - | - | - | - | 3 670 | (2 907) |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | | |
| Нежилое помещение | За 2025 г. | 1 894 | (1 288) | - | - | - | (61) | - | - | - | - | - | 1 894 | (1 349) |
| | За 2024 г. | 1 894 | (1 227) | - | - | - | (61) | - | - | - | - | - | 1 894 | (1 288) |
| Офисное оборудование | За 2025 г. | 700 | (586) | 455 | (292) | 286 | (93) | - | - | - | - | - | 863 | (393) |
| | За 2024 г. | 700 | (522) | - | - | - | (64) | - | - | - | - | - | 700 | (586) |
| Транспортные средства | За 2025 г. | 1 076 | (1 033) | - | - | - | (17) | - | - | - | - | - | 1 076 | (1 051) |
| | За 2024 г. | 1 076 | (1 016) | - | - | - | (17) | - | - | - | - | - | 1 076 | (1 033) |
| Инвестиционная недвижимость - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

### 4.2. Наличие и движение прав пользования активами

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | списано (с учетом пересмотра фактической стоимости) | | | | переоценка | | | |
| | | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости) | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | амортизация | обесценение | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленная амортизация | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| Права пользования активами - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

### 4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|---|---|---|---|
| Амортизируемые основные средства - всего | 1 040 | 763 | 905 |
| в том числе: | | | |
| Здания | 545 | 606 | 667 |
| Офисное оборудование | 470 | 114 | 178 |
| Транспортные средства | 26 | 43 | 60 |
| Неамортизируемые основные средства - всего | - | - | - |
| в том числе: | | | |
| используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы | | | |
| основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются | | | |
| инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости | | | |

### 4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|---|---|---|---|
| Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего | - | - | - |
| Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего | - | - | - |
| Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего | - | - | - |

### 4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

| | | На начало года | Изменения за период | На конец периода |
|---|---|---|---|---|

| Наименование показателя | Период | фактические затраты | накопленное обесценение | затраты | обесценение | списано | принято к учету в качестве основных средств | фактические затраты | накопленное обесценение |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего | За 2025 г. | - | - | 455 | - | (17) | (438) | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: Материалы | За 2025 г. | - | - | 17 | - | (17) | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Оборудование к установке | За 2025 г. | - | - | 438 | - | - | (438) | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Капитальные вложения на создание основных средств - всего | За 2025 г. | - | - | 17 | - | - | (17) | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: Дооборудование | За 2025 г. | - | - | 17 | - | - | (17) | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |

### 4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | фактические затраты | накопленное обесценение | затраты | обесценение | списано | принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости | фактические затраты | накопленное обесценение |
| Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |

## 5. Финансовые вложения

### 5.1. Наличие и движение финансовых вложений

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | поступило | списано | | проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной) | текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение | переклассифицировано | первоначальная стоимость | накопленная корректировка |
| | | | | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | | | | | |
| Долгосрочные финансовые вложения - всего | За 2025 г. | 50 | - | - | - | - | - | - | - | 50 | - |
| | За 2024 г. | 50 | - | - | - | - | - | - | - | 50 | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| Акции | За 2025 г. | 50 | - | - | - | - | - | - | - | 50 | - |
| | За 2024 г. | 50 | - | - | - | - | - | - | - | 50 | - |
| Краткосрочные финансовые вложения - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Итого | За 2025 г. | 50 | - | - | - | - | - | - | - | 50 | - |
| | За 2024 г. | 50 | - | - | - | - | - | - | - | 50 | - |

### 5.2. Иное использование финансовых вложений

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|---|---|---|---|
| Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего | - | - | - |
| Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего | - | - | - |
| Иное использование финансовых вложений | - | - | - |

## 6. Запасы

### 6.1. Наличие и движение запасов

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | затраты | списано | | резерв под обесценение | изменения видов запасов | фактическая себестоимость | резерв под обесценение |
| | | | | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | | фактическая себестоимость / резерв под обесценение | | |
| Запасы - всего | За 2025 г. | 1 | - | 43 890 | (43 889) | - | - | X / X | 1 | - |
| | За 2024 г. | 209 | - | 36 997 | (37 205) | - | - | X / X | 1 | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | |
| Сырье и материалы | За 2025 г. | 1 | - | 746 | (746) | - | - | - / - | 1 | - |
| | За 2024 г. | 1 | - | 714 | (714) | - | - | - / - | 1 | - |
| Незавершенное производство | За 2025 г. | - | - | 43 144 | (43 144) | - | - | - / - | - | - |
| | За 2024 г. | 208 | - | 36 283 | (36 491) | - | - | - / - | - | - |

### 6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|---|---|---|---|
| Запасы, находящиеся в пути, - всего | - | - | - |
| Запасы, находящиеся в залоге, - всего | - | - | - |

## 7. Дебиторская задолженность

### 7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде) | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | поступило | | списано | | | | | |
| | | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на расходы | восстановление резерва | переклассифицировано | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | За 2025 г. | 51 079 | - | 11 730 | - | (48 914) | - | - | - | 13 895 | - |
| | За 2024 г. | 5 675 | - | 48 122 | - | (2 718) | - | - | - | 51 079 | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 8 | - | 317 | - | (109) | - | - | - | 217 | - |
| | За 2024 г. | 5 | - | 127 | - | (124) | - | - | - | 8 | - |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | За 2025 г. | 50 303 | - | 10 469 | - | (48 785) | - | - | - | 11 987 | - |
| | За 2024 г. | 4 130 | - | 47 974 | - | (1 801) | - | - | - | 50 303 | - |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | За 2025 г. | - | - | 921 | - | - | - | - | - | 921 | - |
| | За 2024 г. | 785 | - | - | - | (785) | - | - | - | - | - |
| Расчеты по налогам и сборам | За 2025 г. | 403 | - | - | - | - | - | - | - | 403 | - |
| | За 2024 г. | 403 | - | - | - | - | - | - | - | 403 | - |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | За 2025 г. | 344 | - | - | - | - | - | - | - | 344 | - |
| | За 2024 г. | 344 | - | - | - | - | - | - | - | 344 | - |
| Расходы будущих периодов | За 2025 г. | 20 | - | 23 | - | (20) | - | - | - | 23 | - |
| | За 2024 г. | 8 | - | 20 | - | (8) | - | - | - | 20 | - |
| Итого | За 2025 г. | 51 079 | - | 11 730 | - | (48 914) | - | - | X | 13 895 | - |
| | За 2024 г. | 5 675 | - | 48 122 | - | (2 718) | - | - | X | 51 079 | - |

### 7.2. Просроченная дебиторская задолженность

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | | На 31 декабря 2024 г. | | На 31 декабря 2023 г. | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | по условиям договора | балансовая стоимость | по условиям договора | балансовая стоимость | по условиям договора | балансовая стоимость |
| Всего | 1 731 | 1 731 | 2 337 | 2 337 | 2 334 | 2 334 |
| в том числе: | | | | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 214 | 214 | 8 | 8 | 5 | 5 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 1 518 | 1 518 | 2 329 | 2 329 | 2 329 | 2 329 |

## 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 | | | |
| | | | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на доходы | переклассифицировано | |
| Долгосрочные обязательства - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочные обязательства - всего | За 2025 г. | 3 313 | 1 633 | - | (818) | - | - | 4 129 |
| | За 2024 г. | 670 | 2 803 | - | (159) | - | - | 3 313 |
| в том числе: | | | | | | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 95 | 115 | - | (111) | - | - | 99 |
| | За 2024 г. | 80 | 128 | - | (112) | - | - | 95 |
| Расчеты по налогам и сборам | За 2025 г. | - | 1 519 | - | - | - | - | 1 519 |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС | За 2025 г. | 2 829 | - | - | (678) | - | - | 2 151 |
| | За 2024 г. | 370 | 2 459 | - | - | - | - | 2 829 |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | За 2025 г. | 389 | - | - | (29) | - | - | 360 |
| | За 2024 г. | 173 | 216 | - | - | - | - | 389 |
| Расчеты с подотчетными лицами | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 47 | - | - | (47) | - | - | - |
| Итого | За 2025 г. | 3 313 | 1 633 | - | (818) | - | X | 4 129 |
| | За 2024 г. | 670 | 2 803 | - | (159) | - | X | 3 313 |

### 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. | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - |

## 9. Выручка

| Наименование показателя | За 2025 год | За 2024 год |
|---|---|---|
| Выручка - Разработка программного обеспечения | 85 716 | 105 528 |
| В том числе: | | |
| Выручка от реализации неисключительных прав использования программ для ЭВМ | 53 316 | 73 883 |
| Выручка от оказания услуг по инсталляции программного обеспечения | 1 462 | 12 168 |
| Выручка от оказания услуг по сопровождению и технической поддержке программного обеспечения | 30 938 | 19 477 |

Совокупная выручка Общества составила 85 716 тыс. руб., что меньше на 18,8 %, чем в предыдущем году. Выручка от реализации неисключительных прав на программы для ЭВМ составила 53 316 тыс. руб., что меньше на 27,8 %, чем в предыдущем году.
При этом увеличилась выручка от оказания услуг сопровождению и технической поддержке программного обеспечения на 58,8% и составила 30 938 тыс. руб. в 2025 году.

## 10. Расходы по обычным видам деятельности

| Наименование показателя | За 2025 год | За 2024 год |
|---|---|---|
| Материальные затраты | 746 | 714 |
| Затраты на оплату труда | 51 387 | 44 324 |
| Отчисления на социальные нужды | 4 003 | 3 144 |
| Амортизация | 4 692 | 2 232 |
| Прочие затраты | 4 584 | 2 492 |
| Итого по элементам | 65 413 | 52 907 |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции | (3 580) | (7 760) |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 61 833 | 45 147 |

Расходы по обычным видам деятельности увеличились в 2025 году по сравнению с предыдущим годом на 16 686 тыс. руб. и составили 61 833 тыс. руб. Увеличение произошло по всем элементам затрат.

## 11. Проценты к получению

| Наименование показателя | За 2025 год | За 2024 год |
|---|---|---|
| Проценты к получению | 9762 | - |
| В том числе: | | |
| Проценты к получению по депозитам | 1681 | - |
| Проценты к получению по сделкам РЕПО | 8 081 | - |

## 12. Прочие расходы

| Наименование показателя | За 2025 год | За 2024 год |
|---|---|---|
| Прочие расходы | 1 341 | 461 |
| В том числе: | | |
| Ликвидация основных средств (расходы, не учитываемые при налогообложении налогом на прибыль) | 6 | - |
| Налоги | 15 | 16 |
| Расходы на услуги банков | 151 | 416 |
| Расходы по сделкам РЕПО | 47 | - |
| Списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности | 811 | - |
| Материальная помощь (расходы, не учитываемые при налогообложении налогом на прибыль) | 84 | - |
| Списание выделенного НДС (расходы, не учитываемые при налогообложении налогом на прибыль) | 36 | 29 |
| Курсовые разницы | 191 | - |

## 13. Налог на прибыль организаций

Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности (бухгалтерская прибыль) за 2025 год составила 32 304 тыс. руб.

Факторы, которые повлияли на отклонение налогооблагаемой прибыли от бухгалтерской прибыли за 2025 год приведены ниже.

Расходы, не учитываемых в целях налогообложения, в сумме 384 тыс. руб., отражены в учете как положительные постоянные разницы, которые повлекли начисление постоянного налогового обязательства в сумме 19 тыс. руб.

Сумма амортизации имущества, неамортизируемого в налоговом учете, составила 20 тыс. руб. и сумма ликвидация основных средств, самортизированных в налоговом учете, составила 6 тыс.руб. Это привело к уменьшению налогооблагаемой временной разницы на сумму 26 тыс. руб. и погашению отложенного налогового обязательства на сумму 1 тыс.руб.

Сумма прав на приобретенное ПО в бухгалтерском учете составила 52 тыс. руб., в налоговом учете – 15 тыс. руб. Возникшая разница в сумме 37 тыс. руб. признается вычитаемой временной разницей, которая привела к образованию отложенного налогового актива на сумму 2 тыс. руб.

Прибыль в налоговом учете, исчисленная с учетом постоянных и временных разниц, составляет 32 752 тыс. руб. и уменьшается на сумму неперенесенного убытка за 2020 год в сумме 2 380 тыс. руб. Налоговая база для исчисления налога составляет 30 372 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль организаций по ставке 5% (п. 1.15 ст. 284 НК РФ) составляет 1 519 тыс. руб.

В соответствии с п. 17 ПБУ 18/02 с уменьшением вычитаемой разницы на убыток, перенесенный на будущее, погашается часть соответствующего отложенного налогового актива в сумме 119 тыс. руб.

Свернутая сумма всех отложенных налоговых активов и обязательств составляет 116 тыс. руб.

Чистая прибыль отчетного периода составляет 30 670 тыс. руб.

Дата составления текстовых пояснений 30 марта 2026 года.

Директор ООО «Дан Роуз» Шведина Екатерина Борисовна