

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Танжента Рус» за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Танжента Рус» (далее - Общество) за 2025 год, сформированной Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности не допускаются.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество зарегистрировано 11.02.2025.

Учредителями Общества являются:
Еременко Антон Михайлович -1%,
ООО «Танжента Системс» - 99%.

Юридический адрес Общества: 117105, Г.МОСКВА,ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ДОНСКОЙ, НАБ НОВОДАНИЛОВСКАЯ,Д. 12, ПОМЕЩ. 81

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Разработка компьютерного программного обеспечения. - Агентские услуги.

Численность работающих на 31 декабря 2025 г. сотрудников Общества составила 6 человек (на 31 декабря 2025 г. 2 человек).

В ООО "Танжента Рус" Совет директоров и коллегиальный исполнительный орган отсутствуют.

Ф.И.О.	Должность
Ганина Наталья Александровна	Генеральный Директор (с 11.02.2025 по настоящее время)

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н:

- допущения имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

- допущения последовательности применения от одного отчетного года к другому принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Основные средства

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью не более 100 000 руб. за единицу признаются в составе расходов отчетного периода, в котором были понесены затраты на приобретение, создание таких активов.

Нематериальные активы

Нематериальным активом (НМА) признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:

- объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд;
- Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем подтверждается наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации; - имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом);
- объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); - объект предназначен для использования в течение периода более чем 12 месяцев;
- объект не имеет материально-вещественной формы; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.

Стоимостной лимит для несущественных объектов НМА Стоимостной лимит для несущественных объектов НМА Общества устанавливается в сумме 100 000 руб.

Классификация объектов НМА Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по следующим видам:

- 1) Товарные знаки;
- 2) Программное обеспечение;
- 3) Интернет-сайты.

По каждому виду объекты нематериальных активов подразделяются на группы:

- используемые в операционной деятельности;
- используемые в управленческой деятельности;
- используемые для целей коммерческого характера.

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания (по фактическим затратам).

К фактическим затратам на приобретение НМА относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу);
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением НМА;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен НМА;
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением НМА;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением НМА и обеспечением условий его использования в запланированных целях.

К фактическим затратам на создание НМА собственными силами относятся:

- материальные затраты, связанные с созданием НМА;
- амортизация активов, используемых при осуществлении капитальных вложений;
- заработная плата и любые другие формы вознаграждений работникам организации, труд которых используется для осуществления капитальных вложений, а также все связанные с указанными вознаграждениями социальные платежи (пенсионное, медицинское страхование и др.);
- государственные пошлины и другие аналогичные расходы, произведенные в связи с созданием, улучшением объекта нематериальных активов;
- иные затраты, непосредственно связанные с созданием объектов НМА.

Не подлежат включению в состав фактических затрат на приобретение и создание НМА:

- затраты, понесенные до принятия решения о приобретении, создании, улучшении объекта НМА;
- затраты на поддержание работоспособности материальных носителей (вещей), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, их текущий ремонт;
- затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией процесса осуществления капитальных вложений (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины);
- затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;
- обесценение других активов, независимо от того, использовались ли эти активы при осуществлении капитальных вложений;
- управленческие расходы, за исключением случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, созданием, улучшением основных средств, нематериальных активов, восстановлением основных средств;
- расходы на рекламу и продвижение продукции, работ, услуг; - затраты, связанные с организацией хозяйственной деятельности в новом месте, с новыми покупателями или с новыми видами услуг;
- затраты на поддержание, обновление, восстановление, сохранение нормативных показателей функционирования объектов нематериальных активов, в том числе сроков полезного использования, отличные от затрат на улучшение;
- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения, создания, улучшения НМА. Указанные в настоящем пункте затраты признаются расходами периода, в котором понесены.

Фактические затраты, связанные с осуществлением капитальных вложений в несколько объектов НМА, распределяются между ними пропорционально прямым затратам на заработную плату работников, связанных с созданием указанных объектов НМА.

После признания все объекты НМА оцениваются по первоначальной стоимости.

Нематериальные активы проверяются на обесценение на конец каждого отчетного года, а также при возникновении признаков их обесценения по Методике, утвержденной Приказом руководителя Общества. Результаты проверки признаков обесценения оформляются в виде бухгалтерской справки, приложенной к учетной политике в составе применяемых форм первичных учетных документов. В ходе проверки Общество также определяет наличие признаков того, что убыток от обесценения нематериального актива, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился. НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), тестируются на обесценение независимо от наличия признаков обесценения. Тестирование проводится ежегодно путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой в срок, устанавливаемый приказом ответственного руководящего лица.

Срок полезного использования нематериального актива определяется отдельно по каждому объекту НМА как самый короткий после анализа следующих факторов:

- срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;
- ожидаемого периода использования объекта НМА с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта;
- ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на услуги, оказываемые с использованием нематериального актива;
- срока полезного использования иного актива, с которым объект НМА непосредственно связан (например, СПИ материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);
- других факторов, влияющих на использование объекта НМА Общества.

Амортизация для всех групп НМА начисляется линейным способом. Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, то есть объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования. Порядок организации учета нематериальных активов и капитальных вложений в них в Обществе Общество проверяет такие НМА на возможность определения СПИ ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких НМА начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить СПИ.

Элементы амортизации объекта НМА подлежат проверке на соответствие условиям его использования.

Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости, в том числе при существенном изменении СПИ, Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим оставшимся сроком полезного использования и предполагаемым оставшимся сроком составляет не менее 10% от величины текущего оставшегося срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

Порядок учета затрат на создание и улучшение НМА собственными силами Затраты, произведенные Обществом на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости НМА, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения. Под исследованиями понимаются оригинальные плановые изыскания, предпринимаемые Обществом с целью получения новых научных

или технических знаний. Затраты Общество на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости НМА при следующих условиях:

- Общество намерено завершить создание НМА и использовать его в своей деятельности; НМА будет создавать будущие экономические выгоды;
- Общество располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования НМА;
- Общество может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания НМА;
- Общество способно надежно оценить затраты, относящиеся к НМА в процессе его разработки.

Под разработкой понимается применение результатов исследований или иных знаний при планировании или проектировании производства новых или существенно улучшенных устройств, продуктов, процессов, систем или услуг до начала их использования. Если Общество не может отделить стадию исследований от стадии разработки при осуществлении работ, направленных на создание НМА, то произведенные затраты учитываются ею в качестве затрат на стадии исследований. Затраты, первоначально признанные Обществом в качестве расходов, впоследствии не могут быть признаны в составе первоначальной стоимости НМА. Порядок организации учета нематериальных активов и капитальных вложений в них в Обществе

Если цена продления лицензионного договора, учитываемого в составе НМА, будет меньше 15% от цены предыдущего договора, то плата за пролонгацию не капитализируется и учитывается в составе текущих расходов. Если цена продления лицензионного договора будет равна или больше суммы предыдущего договора, то признается новый объект НМА.

Переходные положения по ФСБУ 14/2022, ФСБУ 26/2020, ОСБУ В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022

Общество не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. Аналогичный порядок применяется в отношении капитальных вложений в НМА. При этом:

- а) в отношении объектов бухгалтерского учета, которые признаны в бухгалтерском учете как НМА и в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе НМА, Общество на начало отчетного периода определяет оставшийся СПИ и ликвидационную стоимость. Возникшие в связи с этим корректировки величин, отражающих погашение стоимости объектов НМА, отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. При этом в случае необходимости корректируется первоначальная, а, следовательно, балансовая стоимость таких объектов нематериальных активов на начало отчетного периода;
- б) в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе НМА, но в соответствии с новым порядком учета таковыми не являются, Общество на начало отчетного периода списывает балансовую стоимость таких объектов в порядке единовременной корректировки на финансовые результаты прошлых отчетных периодов, за исключением случаев переклассификации таких объектов в другой вид активов;
- в) в отношении объектов, балансовая стоимость которых на дату перехода согласно ранее действующим правилам учета не сформирована, но при ее определении по новым правилам учета оказала бы существенное влияние на показатели бухгалтерской отчетности, одновременно отражается первоначальная стоимость такого объекта по правилам, предусмотренным п. 12 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Материально-производственные запасы

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости

При приобретении запасов за плату по импорту в случае, если во внешнеторговом контракте не определен момент перехода права собственности, в качестве него принимается момент перехода рисков по поставляемому запасу.

При получении запасов безвозмездно затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается справедливая стоимость этих запасов.

Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости», введенным в действие на территории РФ приказом Минфина РФ от 28.12.2015 г. N 217н.

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается справедливая стоимость запасов. При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

Запасы, полученные в качестве вклада в уставный капитал, принимаются к учету по стоимости, подтвержденной независимым оценщиком.

В случае если в качестве запасов признаются материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается наименьшая из следующих величин:

- стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) Обществом в рамках обычного операционного цикла;
- сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

При списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости.

Товары, приобретенные Обществом для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Порядок признания выручки Общества.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод; уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Прочие доходы показываются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, в отношении:

положительных и отрицательных курсовых разниц;

восстановления и начисления оценочных резервов.

Расходы

Общехозяйственные расходы управленческих участков полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж».

Коммерческие расходы полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются в дебет счета 90 «Себестоимость продаж» по аналитическому признаку «Расходы на продажу». К расходам на продажу относятся рекламные расходы, расходы на маркетинг.

Прочие расходы не показываются в отчете о финансовых результатах развернуто по отношению к соответствующим доходам, в отношении:

отрицательных и положительных курсовых разниц;

начисления и восстановления оценочных резервов.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты.

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам банковские депозиты, размещенные на срок не более 90 дней.

Свернутое отражение денежных потоков.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. Такими потоками являются:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Сумма НДС и акцизов для целей отражения в отчете о движении денежных средств отражается сальдировано.

Сальдо НДС (акцизов) = НДС (акцизы) в составе поступлений от контрагентов - НДС (акцизы) в составе платежей контрагентам – Платежи НДС (акцизов) в бюджет + Возврат НДС (акцизов) из бюджета.

Сальдированная сумма НДС и акцизов отражается в составе денежных потоков по текущим операциям: в случае положительного значения – по строке «Прочие поступления», в случае отрицательного значения – по строке «Прочие платежи».

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Учет денежных потоков в иностранной валюте.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков Общества как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Затраты по займам

Дополнительные расходы по займам списываются в состав прочих расходов одновременно в момент возникновения.

Начисленные проценты и (или) дисконт по облигации отражаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные

начисления.

Финансовые вложения

Аналитический учет финансовых вложений ведется по видам финансовых вложений и объектам, в которые осуществлены эти вложения, контрагентам и договорам.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один выданный заем).

Расчет дисконтированной стоимости по долговым ценным бумагам и предоставленным займам не составляется.

Аренда

В соответствии с ФСБУ 25/2018 Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду. (Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

Имеющиеся у Общества договоры аренды заключены на срок менее 12 месяцев, таким образом ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2025 года включительно, не применяется.

Так как Обществом принято решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. (Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

Иное

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов» долгосрочные затраты включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы».

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода (отдельных видов нематериальных активов) представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах – Приложение №3 (Таблица № 3.1. «Наличие и движение нематериальных активов»; 3.2. «Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией», 1.3. «Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью»).

По состоянию на 31 декабря 2025 года первоначальная стоимость нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования составила 0 тыс. руб.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По состоянию на 31 декабря 2025 года объекты основных средств отсутствуют.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода финансовых вложений представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах – Приложение №5 (Таблица 5.1. «Наличие и движение финансовых вложений», 5.2. «Иное использование финансовых вложений»).

6. ЗАПАСЫ

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода запасов представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах – Приложение №6 (Таблица 6.1. «Наличие и движение запасов», Таблица 6.2. «Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав»).

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода дебиторской задолженности представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах – Приложение №5 (Таблица 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности»; Таблица 5.2. «Просроченная дебиторская задолженность»).

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

тыс. руб.

	2025		
Денежные средства в рублях на расчетных счетах в банках	3 995		
Денежные средства на депозитных счетах в банках	-		
Итого денежные средства и их эквиваленты	3 995		

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года составлял 10 тыс. руб.

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о величине, по которой оценочное обязательство отражено в бухгалтерском балансе Общества на начало и конец отчетного периода, о сумме оценочного обязательства, признанной и списанной в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности; а также списанной в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания оценочного обязательства в отчетном периоде; информация об увеличении величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период (проценты); об ожидаемом сроке исполнения представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах – Приложение №8 (Таблица 8.3- «Оценочные обязательства»).

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам.

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2025 года будет использован в первой половине 2026 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года.

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах – Приложение №8 (Таблица 8.1.- «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» и 8.2. «Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)»).

12. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Выручка от продажи по видам товаров, продукции, работ, услуг, доля которых составляет более 5%:

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	
	2025 г.	
Разработка программного обеспечения	502 521	
Итого	502 521	

Себестоимость продажи по видам товаров, продукции, работ, услуг, доля которых составляет более 5%:

Виды деятельности	Себестоимость продаж товаров, продукции, работ, услуг	
	2025 г.	
Разработка программного обеспечения	(64 628)	
Итого	(64 628)	

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах – Приложение №10 (Таблица №10 «Затраты на производство»).

13.

Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы Общества за период:

Прочие доходы	2025 г.	
Прочие	4	
Итого прочие доходы	4	

Прочие расходы	2025 г.	
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	1 542	
Прочие	16	
Итого прочие расходы	1 558	

14. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

В 2025 году применялась ставка налога на прибыль 25%. Сумма расходов по налогу на прибыль за 2025 г. составила 0 руб. в связи с применением права на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога на прибыль.

.

15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

В отчетном периоде Общество проводила операции со следующими связанными сторонами:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Характер отношений	Виды операций
Основное хозяйственное общество			
1	Еременко Антон Михайлович	Участник Общества	Выплата дивидендов
2	Общество с ограниченной ответственностью «Танжента Системс»	Участник Общества	Выплата дивидендов
Другие связанные стороны			
1	МКК "ФИНТЕХ СЕРВИС" Общество с ограниченной ответственностью	Общество контролируется (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим лицом.	Предоставление займов

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по операциям на 31 декабря:
тыс. руб.

По решению участников в 2025 году были выплачены дивиденды по итогам 9 месяцев 2025 года

В течение 2025 Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2025 г.		
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	1302		
Долгосрочные вознаграждения	-		-
ИТОГО	1302		

16. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Общество не участвует в судебных разбирательствах.

В 2025 г. Общество не выступало поручителем либо гарантом по обязательствам третьих сторон.

17. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности Общества в соответствии с Информацией Минфина РФ от 14.09.2012 № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности».

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество:

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

1. Рыночный риск

Общество подвержено рыночному риску

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения ценовых индексов.

2. Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Общества финансовых убытков, вызванный неисполнением или ненадлежащим исполнением клиентами своих обязательств в рамках заключенных с Обществом договоров. Кредитный риск связан в основном с имеющейся у Общества дебиторской задолженностью, денежными средствами на счетах в банках. Подверженность Общества кредитному риску в основном зависит от индивидуальной платёжеспособности его клиентов физических лиц. В связи с особенностями ведения деятельности Общества, концентрация кредитного риска является низкой, т.к. Общество оказывает свои услуги клиентам физическим лицам, каждый из которых занимает несущественную долю в выручке и дебиторской задолженности.

Общество применяет следующие инструменты управления кредитным риском:

- индивидуальная оценка кредитоспособности до использования продуктов Общества
- установление и изменение индивидуальных лимитов на сумму стоимости использования продуктов Общества
- оповещения и прочие коммуникации, направленные на своевременное исполнение клиентами договорных обязательств
- применение продуктов реструктуризации.

3. Правовые риски

В целях снижения правовых рисков Общество осуществляет постоянный мониторинг изменений действующего законодательства, следит за законотворческой деятельностью законодательных органов и оценивает потенциальное влияние на деятельность Общества возможных новаций в области налогового законодательства.

Налоговое законодательство подвержено достаточно частым изменениям.

Негативно отразится на деятельность Общества могут следующие изменения:

- внесение изменений или дополнений в акты законодательства о налогах и сборах, касающихся увеличения налоговых ставок,
- введение новых видов налогов,
- иные изменения в российской налоговой системе.

Общество не участвует в судебных процессах, которые могли бы существенным образом негативно сказаться на финансово-хозяйственной деятельности. Изменение судебной практики по вопросам, касающимся защиты имущественных прав, налогообложения и по другим вопросам, имеющим существенное значение для деятельности Общества, может негативно сказаться на результатах деятельности в случае, если соответствующие судебные споры возникнут.

4. Риск информационной безопасности

Риск информационной безопасности связан с реализацией информационных угроз, в том числе обусловленных недостатком (уязвимостью) применяемых информационных технологий. Система информационной безопасности Общества включает в себя комплекс мер, необходимых для обеспечения безопасности и непрерывности функционирования корпоративных информационных систем.

Общество применяет следующие инструменты управления риском информационной безопасности:

- ежегодный аудит ИТ-инфраструктуры, проводимый независимой профильной организацией, имеющей лицензию ФСТЭК России;
- проведение регулярных процедур проверки критических узлов ИТ-инфраструктуры на наличие уязвимостей;
- регулярная установка обновлений безопасности (patch management);
- распределение полномочий для доступа к элементам ИТ-инфраструктуры и бизнес-приложениям;
- парольная политика;
- применение средств защиты от вредоносного программного обеспечения;
- повышение осведомленности персонала в области информационной безопасности;
- разработка плана замены ключевых узлов ИТ-инфраструктуры и критичных бизнес-приложений.

5. Отраслевые риски

Основным фактором, влияющим на деятельность Общества, является уровень спроса на привлечение краткосрочного финансирования, который определяется состоянием экономики в целом.

Падение спроса в торговой сфере, общие рыночные тенденции, финансовые трудности, банкротство и несостоятельность поставщиков могут негативно повлиять на объем дохода Общества от предоставления права использования Платформы Танжента.

В целях управления вышеуказанными рисками Общество анализирует рыночную конъюнктуру, предлагает выгодные условия предоставления финансирования для привлечения новых клиентов и поддержания бизнеса с существующими клиентами, а также производит тщательный отбор качественных клиентов.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на репутацию Общества.

Генеральный директор

Ганина Н.А.

30.03.2026