



# Общество с ограниченной ответственностью «ЛАНИТ-РАЗРАБОТКА»

## ПОЯСНЕНИЯ к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025г.

### 1. Общая информация об организации

Предприятие по организационно-правовой форме является обществом с ограниченной ответственностью (ООО).

#### Сведения об участниках/учредителях юридического лица:

- Михайлов Александр Георгиевич (физическое лицо, гражданин РФ)

Доля в УК – 10 000 (1%)

- Семушина Наталья Владимировна (физическое лицо, гражданка РФ)

Доля в УК – 990 000 (99%)

Уставной капитал Общества – 1 000 000,00 (Один миллион) рублей.

Добавочный капитал – 10 000 000 (Десять миллионов) рублей.

#### Органами управления Общества являются:

- 1). Общее собрание участников
- 2). Исполнительный орган (Генеральный директор)

Генеральный директор Семушина Наталья Владимировна с 27.06.2024г., ИНН 110113216465.

Данные органы управления руководствуются законодательством Российской Федерации, а также Уставом Общества.

ОГРН – 1207700236480, ИНН – 9717092717, КПП- 771701001.

Юридический адрес: 129075, г. Москва, внутренний территориальный городской. муниципальный округ Останкинский, проезд Мурманский, д.14, к.1

Среднесписочная численность за 2025 г. – 25 человек.

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

62.09 «Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая».

62.01 «Разработка компьютерного программного обеспечения»

62.02 «Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий»

63.11 «Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность»

64.99.11 «Вложения в ценные бумаги»

70.22 «Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления»

71.11 «Деятельность в области архитектуры»

71.12 «Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях»

72.19 «Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие»

На отчетную дату Общество не имеет обособленных подразделений (филиалов и представительств), зарегистрированных в установленном порядке.

## **2. Учетная политика**

Учетная политика Общества разработана в соответствии с требованиями федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ) и с учетом специфики деятельности Общества как субъекта малого предпринимательства. В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 в учетную политику внесены изменения в части структуры пояснений.

Данные изменения не оказали существенного влияния на показатели отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С: Предприятие 8.3».

Документооборот на Предприятии разработан в соответствии с новым стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухучете» (утвержден приказом Минфина от 16.04.2021 № 62н). Правила настоящего стандарта не отменяют правил, установленных для бухгалтерской первички федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а дополняют их.

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской(финансовой) отчетности.

Показатель в балансе и ОФР признается существенным, если связан с нетипичными операциями, судебными спорами, просроченными обязательствами, по которым могут быть санкции и иными другими обстоятельствами, влияющими на финансовую устойчивость Общества.

Показатели, связанные с операциями с взаимозависимыми лицами, отражаются в отчетах обособленно.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество не применяет следующие федеральные стандарты:

- ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

## **Основание составления бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации нормативных правовых актов, регулирующих правила ведения бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, в частности, Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации, иных нормативных правовых актов в области регулирования бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет ведется с использованием автоматизированной системы бухгалтерского учета 1С.

Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках, при этом допускается округление до целых рублей, с последующим отнесением разницы на результаты хозяйственной деятельности.

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственных операций, а также расчеты (справки) бухгалтерии. Регистры предназначены для систематизации информации и отражения на счетах бухгалтерского учета. Хозяйственные операции отражаются в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности и группируются на соответствующих счетах.

Хозяйственные операции отражаются на основании первичных документов в момент их совершения, либо непосредственно после совершения методом сплошной регистрации. Документирование имущества, обязательств и иных фактов хозяйственной деятельности осуществляется на русском языке.

### **3. Основные средства**

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Обесценение ОС не учитывается в связи с правом вести бухучёт в упрощённом порядке. (п.3 и 38 ФСБУ 6/2020).

Балансовая стоимость ОС на УСН «Доходы минус расходы» рассчитывается по старым правилам: первоначальная стоимость минус амортизация.

ФСБУ 6/2020 «Основные средства» не применяется к ОС, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся:

- ОС стоимостью за единицу до 100 000 руб.;
- затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100 000 руб.

Стоимостной лимит для незначительных ОС проверяется ежегодно.

В 2025 году Основных средств нет.

### **4. Аренда**

Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Предмет аренды — нежилое помещение, расположенное по адресу: 129075, г. Москва, внутренний территориальный городской. муниципальный округ Останкинский, проезд Мурманский, д.14, к.1

Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

### **5. Запасы**

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы оцениваются по фактической себестоимости. В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

Существенные обесценения запасов в отчетном периоде отсутствовали.

ФСБУ 5/2019 не применяется к запасам, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Наименование показателя	На 31 декабря 2024г. (тыс. руб.)	Изменения за период (тыс. руб.)			На 31 декабря 2025 (тыс. руб.)
		затраты	списано	изменения видов запасов	
Сырье и материалы	2	24	(26)		
Незавершенное производство		81 522	(51 911)		29 611
<b>Итого:</b>					<b>29 611</b>

#### 6. Дебиторская задолженность

Наименование экономического показателя	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2025г. тыс. руб.
Расчеты с покупателями и заказчиками	7 660
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	27
Расчеты по налогам и сборам	5
Сальдо по ЕНС	235
<b>Итого:</b>	<b>7927</b>

#### 7. Кредиторская задолженность

Наименование экономического показателя	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2025г. тыс. руб.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	6 701
Расчеты по налогам и сборам	3 229
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	7 585
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	1 505
<b>Итого:</b>	<b>19 020</b>

#### 8. Расшифровка доходов и расходов

##### *Доходы за 2025 год.*

Наименование показателя	За 2025 г. (тыс. руб.)
Доходы по основной деятельности	72 630

**Расходы за 2025 год.**

Расходы по основной деятельности, в том числе:	56 218
Себестоимость продаж	51 911
Управленческие расходы	4 307
Проценты к уплате	577
Прочие расходы	66

**Расходы по обычным видам деятельности за 2025 год.**

Наименование показателя	за 2025 г. (тыс. руб.)
Материальные затраты	26
Затраты на оплату труда	38 669
Отчисления на социальные нужды	7 553
Амортизация	-
Прочие затраты	39 581
<b>Итого по элементам</b>	<b>85 829</b>
Изменение остатка (+/-): НЗП, Готовой продукции	<b>(29 611)</b>
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>56 218</b>

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

**9. События после отчетной даты**

**События после отчетной даты** – это факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год (Приказ Минфина России от 25.11.1998 N 56н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" (ПБУ 7/98)").

События после отчетной даты, требующие корректировки или раскрытия в примечаниях к финансовой (бухгалтерской) отчетности, отсутствуют.

**10. Непрерывность деятельности**

**Принцип непрерывности деятельности** — основополагающий принцип составления финансовой отчетности в МСФО. Согласно ему, годовую финансовую отчетность составляют с допущением, что организация продолжит работу в обозримом будущем и руководство не планирует сворачивать ее деятельность.

Обществом проведена оценка способности продолжать непрерывно свою деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты. По результатам такой оценки Общество пришло к следующему выводу:

Последствия продолжающейся геополитической ситуации (санкции против России (ограничительные политические и экономические меры), девальвация (ослабление, снижение) национальной валюты (российского рубля) по отношению к иностранной валюте (доллар США, евро)) не оказывают существенного влияния на деятельность Общества и не вызывают сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность в будущем. Общество имеет источники финансирования для продолжения осуществления деятельности.

Кроме того, введение санкций против России и, в связи с этим, массовый отзыв лицензий и

приостановление доступа к своим сервисам для российских пользователей, запрете поставок программного обеспечения для управления предприятиями, а также для промышленного проектирования и производства не повлияло существенно на непрерывность деятельности Общества, и сказалось положительно на развитии бизнеса отечественных разработчиков, в том числе и нашей компании. Рынок программных продуктов должен отвечать техническому регулированию Российской Федерации. Западные продукты во многом не соответствовали российскому техническому законодательству. Мы вынуждены учитывать реалии нормативного хаоса и стараемся удовлетворить требования наших клиентов в связи с переходом на отечественные программные продукты.

Относительно названных условий существенная неопределенность отсутствует, и Общество способно продолжать непрерывно свою деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты и в будущем. Общество правомерно применяет принцип непрерывности деятельности, используемого в бухгалтерском учете, при подготовке бухгалтерской отчетности.

### **11. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности**

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

«30» марта 2026г.

Генеральный директор  
ООО «Ланит-Разработка»



Семушина Н.В.