

Общество с ограниченной ответственностью "ПЛЭЙ!"
(ООО "ПЛЭЙ!")
ИНН 7714828522, КПП 771501001, ОГРН 1117746034779,
адрес: 127015, Москва г, Новодмитровская Б. ул,
дом 36, строение 2, этаж 2, пом XV, ком 6

(полное наименование организации, ИНН, КПП, ОГРН, адрес)

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом:
62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения

2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь организацией, получившей статус участника проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом от 28 сентября 2010 года N 244-ФЗ "Об инновационном центре "Сколково", которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную 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.
(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь организацией, получившей статус участника проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом от 28 сентября 2010 года N 244-ФЗ "Об инновационном центре "Сколково", которая 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.
(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

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. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

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

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. 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.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

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

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве НМА.

2.4.2. Капитальные вложения в НМА оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в НМА, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 13 ФСБУ 14/2022)

2.4.3. При осуществлении капитальных вложений в НМА организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.4.4. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

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. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022)

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

(Основание: пп. "а" п. 15 ФСБУ 14/2022)

2.4.6. Организация не проверяет НМА на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 14/2022)

2.4.7. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.4.8. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022)

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

(Основание: п. 40 ФСБУ 14/2022)

2.4.10. Объекты НМА, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, не подлежат амортизации.

(Основание: п. 33 ФСБУ 14/2022)

2.5. Учет запасов

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

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. 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.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.6. Учет финансовых вложений

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

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

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

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

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

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.8. Учет аренды

2.8.1. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде.

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, 12 ФСБУ 25/2018)

2.8.2. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26))

2.10. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

2.10.2. Расходы на приобретение незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода		Поступило	За период		Начисление амортизации	На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Списано			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) всего	за 2025 год	673	(424)				(61)	673	(485)
	за 2024 год	533	(343)	141			(82)	673	(424)
Оргтехника	за 2025 год	535	(406)				(47)	535	(453)
	за 2024 год	395	(338)	141			(68)	535	(406)
Мебель	за 2025 год	138	(18)				(14)	138	(32)
	за 2024 год	138	(5)				(14)	138	(18)

3.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ⁵	На 31 декабря 20 24 г. ⁶	На 31 декабря 20 23 г. ⁷
Амортизируемые основные средства - всего	188	249	190
в том числе: (группа)			
Оргтехника	82	129	57
Мебель	106	120	133

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

тыс. руб

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		фактические затраты	затраты	принято к учету в качестве основных	фактические затраты
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	за 20 25 г. ²			()	
	за 20 24 г. ³		140	(140)	
в том числе: (группа)					
Оргтехника	за 20 25 г. ²				
	за 20 24 г. ³		140	(140)	

4. Нематериальные активы

4.1. Наличие и движение нематериальных активов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	списано		амортизация	переклассифицировано		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	за 20 25 г. ²	77168	141	56827	(141)	141	()			133853	()
	за 20 24 г. ³	33469	443	44056	(358)	358	(16)			77168	(141)
в том числе: (группа) <i>Программы ЭВМ</i>	за 20 25 г. ²	77027		56827	()		()			133853	()
	за 20 24 г. ³	32971		44056	()		()			77027	()
из них исключительные права	за 20 25 г. ²	77027		56827	()		()			133853	()
	за 20 24 г. ³	32971		44056	()		()			77027	()
<i>Товарные знаки</i>	за 20 25 г. ³	141	141		(141)		(141)				()
	за 20 24 г.	499	443		(358)	358	(16)			141	(141)
из них исключительные права	за 20 25 г. ²	141	141		(141)	141	()				()
	за 20 24 г. ³	499	443		(358)	358	(55)			141	(141)

4.2. Нематериальные активы, созданные организацией

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	списано		амортизация	переклассифицировано		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	за 20 25 г. ²	77168	141	56827	(141)	141	()			133853	()
	за 20 24 г. ³	33469	443	44056	(358)	358	(16)			77168	(141)
в том числе: (группа) <i>Программы ЭВМ</i>	за 20 25 г. ²	77027		56827	()		()			133853	()
	за 20 24 г. ³	32971		44056	()		()			77027	()
из них исключительные права	за 20 25 г. ²	77027		56827	()		()			133853	()
	за 20 24 г. ³	32971		44056	()		()			77027	()
<i>Товарные знаки</i>	за 20 25 г. ³	141	141		(141)		(141)				()
	за 20 24 г.	499	443		(358)	358	(16)			141	(141)
из них исключительные права	за 20 25 г. ²	141	141		(141)	141	()				()
	за 20 24 г. ³	499	443		(358)	358	(55)			141	(141)

4.2. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
	20 25 г. ⁵	20 24 г. ⁶	20 23 г. ⁷
Амортизируемые нематериальные активы - всего			55
в том числе: (группа) Товарные знаки			55
из них созданные организацией			55
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	133853	77027	32971
в том числе: (группа) Программы ЭВМ	133853	77027	32971
из них созданные организацией	133853	77027	32971

4.3. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		фактические затраты	затраты	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	за 20 25 г. ²	54776	63911	()	(56827)	61860
	за 20 24 г. ³	44056	54776	()	(44056)	54776
в том числе: (группа)						
Программы ЭВМ	за 20 25 г. ²	54776	63911	()	(56827)	61860
	за 20 24 г. ³	44056	54776	()	(44056)	54776

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/ резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за 20 25 г. ²	11000		173700	(171200)				13500		
	за 20 24 г. ³	19350		219700	(228050)				11000		
в том числе:											
Депозиты	за 20 25 г. ²	11000		173700	(171200)				13500		
	за 20 24 г. ³	19350		219700	(228050)				11000		
Итого	за 20 25 г. ²	11000		173700	(171200)				13500		
	за 20 24 г. ³	19350		219700	(228050)				11000		

6. Дебиторская задолженность

6.1. 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		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	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			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 25 г. ²	26016	()	40611		(38549)	()			28077	()
	за 20 24 г. ³	29394	()	29907		(33285)	()			26016	()
в том числе: по расчетам с поставщиками и подрядчиками (счет 60)	за 20 25 г. ²	3 237	()	2390		(3660)	()			1 966	()
	за 20 24 г. ³	5 388	()	3233		(5384)	()			3 237	()
по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)	за 20 25 г. ²	17 988	()	35 971		(32 957)	()	X		21 002	()
	за 20 24 г. ³	19 010	()	25868		(26890)	()	X		17 988	()
по расчетам с бюджетом (счет 68, 69)	за 20 25 г. ²	413	()	393		()	()	X		806	()
	за 20 24 г. ³	184	()	401		(172)	()	X		413	()
по расчетам с персоналом (счет 70, 71, 73)	за 20 25 г. ²	4339	()	198		(555)	()	X		3982	()
	за 20 24 г. ³	4790	()	359		(810)	()	X		4339	()
по расчетам с разными дебиторами и кредиторами (счет 76)	за 20 25 г. ²	39	()	1659		(1377)	()	X		321	()
	за 20 24 г. ³	22	()	46		(29)	()	X		39	()
Итого	за 20 25 г. ²	26016	()	40611		(38549)	()	X		28077	()
	за 20 24 г. ³	29394	()	29907		(33285)	()	X		26016	()

тыс. руб.

7. Обязательства

7.1. 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			переклассифицировано
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Краткосрочные обязательства - всего	за 20 25 г. ²	17 866	20 262	(19 642)	(33)		18 453	
	за 20 24 г. ³	19 032	20 541	(21 425)	(282)		17 866	
в том числе:	за 20 25 г. ²	493	48	(485)	(33)		23	
	за 20 24 г. ³	894	515	(634)	(282)		493	
перед поставщиками и подрядчиками (счет 60)	за 20 25 г. ²	16 918	19 816	(19 109)	()	X	17 625	
	за 20 24 г. ³	17 623	19 775	(20 480)	()	X	16 918	
перед бюджетом по налогам и сборам (счет 68)	за 20 25 г. ²	48		(48)	()	X		
	за 20 24 г. ³	153		(105)	()	X	48	
по страховым взносам (счет 69)	за 20 25 г. ²	407	398	()	()	X	805	
	за 20 24 г. ³	156	251	()	()	X	407	
по расчетам с разными дебиторами и кредиторами (счет 76)	за 20 25 г. ²			()	()	X		
	за 20 24 г. ³	206		(206)	()	X		
Итого	за 20 25 г. ²	17 866	20 262	(19 642)	(33)	X	18 453	
	за 20 24 г. ³	19 032	20 541	(21 425)	(282)	X	17 866	

8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	тыс.руб.	
	За 20 25 г. ²	За 20 24 г. ³
Материальные затраты	4 770	7 299
Затраты на оплату труда	65 293	58 513
Отчисления на социальные нужды	5 068	3 789
Амортизация	245	327
Прочие затраты	35 805	42 385
Итого по элементам	111 181	112 313
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	111 181	112 313

9. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 192 471 тыс. руб., что выше аналогичного показателя прошлого года. Стабильный ежегодный рост данного показателя связан с привлечением новых Лицензиатов и дополнительной продажей неисключительных прав и услуг действующим Лицензиатам.

10. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 225 000 (двести двадцать пять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 225 000 (двести двадцать пять тысяч) руб.

Структура уставного капитала

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	ЖАРОВ ДАНИЛ ВЛАДИМИРОВИЧ	225 000	100	225 000	100
Итого:		225 000	100	225 000	100

11. Иная информация

11.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

11.2. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

11.3. В строку 2350 графы «За 2024 г» Отчета о финансовых результатах за 2025 год включена сумма Налога на доходы по ставке 10%, удержанного лицензиатами-резидентами Белоруссии при выплате вознаграждения по лицензионным договорам на передачу неисключительных прав, отраженная в Отчете о финансовых результатах за 2024 год по строке 2460.

<u>Генеральный директор</u> (наименование должности) 12 марта 2026 г.	<u>Подписано</u> <u>ЭЦП</u> (подпись)	<u>Жаров Данил Владимирович</u> (расшифровка подписи)
---	---	--