

Пояснение

к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год
ООО «ЛАККИ ПРОЕКТ»

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ЛАККИ ПРОЕКТ»

Сокращенное наименование: ООО «ЛАККИ ПРОЕКТ»

ОГРН: 1155047005629

ИНН: 5047169202

КПП: 504701001

Дата регистрации: 13.05.2015

Юридический адрес: 141400, Московская область, г. Химки, ул. Энгельса, д. 10/19, помещение VI.

Фактический адрес осуществления деятельности: совпадает с юридическим адресом.

Основной вид деятельности: Разработка компьютерного программного обеспечения (ОКВЭД 62.01).

Дополнительные виды деятельности: деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации, консультационные услуги в области ИТ, деятельность web-порталов.

Среднесписочная численность работников за 2025 год: 1 человек (генеральный директор).

Лицензируемые виды деятельности: не осуществляются.

Аудиторская проверка: не проводилась, поскольку Общество не подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством Российской Федерации.

2. Статус субъекта малого предпринимательства

Общество относится к субъектам малого предпринимательства (микропредприятие) в соответствии с критериями, установленными статьей 4 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации».

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год сформирована по упрощенным формам бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, предусмотренным для субъектов малого предпринимательства Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н (в ред., действующей в отчетном году) и действующими федеральными стандартами (в том числе ФСБУ 4/2023).

Общество использует право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, предоставленное Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и разъясненное Информацией Минфина России ПЗ-3/2015.

Общество применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «доходы». С 2025 года Общество является плательщиком налога на добавленную стоимость по ставке 5% в соответствии с действующим законодательством.

3. Учетная политика (упрощенные способы бухгалтерского учета)

3.1. Общие положения

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ, Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ), Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ) в части, подлежащей применению субъектами малого предпринимательства, Приказом Минфина России № 66н, а также Информацией Минфина России ПЗ-3/2015 в части упрощенных способов ведения учета и составления отчетности.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом руководителя Общества и действует последовательно из года в год; изменения в учетную политику в течение 2025 года не вносились.

3.2. Неприменяемые ПБУ и специальные упрощения

Общество в силу статуса субъекта малого предпринимательства использует право не применять ряд положений ПБУ и ФСБУ, допускаемых к неприменению или упрощенному применению для малых предприятий.

В частности, для целей бухгалтерского учета Общество:

- не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», поскольку Общество находится на упрощенной системе налогообложения и не является плательщиком налога на прибыль; постоянные и временные разницы, отложенные налоговые активы и обязательства не формируются и не раскрываются;
- не применяет ПБУ 8/2010 — оценочные обязательства и соответствующие резервы не создаются;
- не применяет ПБУ 16/02 — информация по прекращаемой деятельности не раскрывается ввиду ее отсутствия;
- не применяет ПБУ 2/2008 — договоры строительного подряда отсутствуют;
- раскрывает информацию о связанных сторонах в минимально необходимом объеме в соответствии с действующими требованиями (при наличии существенных операций со связанными сторонами);
- не применяет ПБУ 12/2010 — сегментная отчетность не формируется, поскольку деятельность носит однородный характер.

Неприменение указанных положений осуществляется в рамках предоставленных законодательством для малых предприятий возможностей и не снижает достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3.3. Резервы

Обществом не создаются:

- резервы под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- резервы по сомнительным долгам.

Указанное соответствует праву субъектов малого предпринимательства на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

3.4. Исправление ошибок прошлых лет

Ошибки прошлых лет, выявленные в отчетном 2025 году, исправляются в том периоде, в котором они обнаружены, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей.

Существенных ошибок, влияющих на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, не выявлено.

3.5. Основные средства, нематериальные активы и малоценное имущество

Основные средства Общества включают компьютерную и оргтехнику (ноутбуки, планшеты), а также нематериальные активы (исключительные права на программы для ЭВМ).

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости. Амортизация начисляется линейным методом исходя из срока полезного использования, определенного Обществом по группам однородных объектов.

Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости. Амортизация начисляется линейным методом исходя из срока полезного использования.

Имущество стоимостью ниже установленного лимита (**100 000 руб. за единицу**) учитывается как малоценное и списывается на расходы по мере ввода в эксплуатацию.

Переоценка основных средств и нематериальных активов Обществом не проводится.

3.6. Доходы и расходы

Доходы и расходы признаются по методу начисления. Корректировки на временные разницы не производятся в связи с неприменением ПБУ 18/02.

Основные доходы Общества формируются за счет:

- оказания услуг по разработке программного обеспечения;
- услуг по сопровождению и технической поддержке программного обеспечения;
- лицензирования и предоставления прав использования программного обеспечения.

Выручка признается по факту выполнения работ и подписания актов оказанных услуг.

Основные расходы включают:

- расходы на оплату труда персонала, занятого в разработке и сопровождении программного обеспечения, и соответствующие страховые взносы;
- расходы на услуги связи, хостинга, ИТ-инфраструктуру;
- расходы на приобретение программного обеспечения и лицензий для собственных нужд;
- общехозяйственные (управленческие) расходы;
- коммерческие расходы (маркетинг, реклама, продвижение продуктов).

Расходы признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от даты оплаты.

4. Пояснения к основным статьям бухгалтерского баланса

Данные бухгалтерского баланса на 31.12.2025 сформированы исходя из показателей упрощенной отчетной формы Общества.

4.1. Основные средства и нематериальные активы

Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2025 составляет **703 тыс. руб.** (на 31.12.2024 — 9 тыс. руб.). В составе основных средств числится компьютерная и офисная техника (ноутбуки, планшеты). Амортизация начисляется линейным методом.

Нематериальные активы на 31.12.2025 составляют **30 000 тыс. руб.** и представлены исключительными правами на программный продукт «ISKANDER».

В течение 2025 года:

- приобретены и введены в эксплуатацию основные средства на сумму 1 095 тыс. руб.;
- приобретены нематериальные активы на сумму 30 000 тыс. руб.;
- выбыли основные средства на сумму 113 тыс. руб.

Инвентаризация основных средств и нематериальных активов проведена на 31.12.2025; существенных расхождений не выявлено.

4.2. Запасы

Запасы на 31.12.2025 составляют **0 тыс. руб.** (на 31.12.2024 — 66 тыс. руб.). Не учитываются в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Общество применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Общество оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

4.3. Денежные средства

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31.12.2025 составляют **1 674 тыс. руб.** (на 31.12.2024 — 304 тыс. руб.), включая остатки на расчетных счетах.

4.4. Финансовые и другие оборотные активы (дебиторская задолженность)

Финансовые и другие оборотные активы на 31.12.2025 составляют **3 467 тыс. руб.** (на 31.12.2024 — 2 200 тыс. руб.). Вся дебиторская задолженность (кроме финансовых вложений (банковских депозитов)) является краткосрочной, представлена авансами поставщикам за выполненные работы и оказанные услуги по разработке и сопровождению программного обеспечения. Просроченная и сомнительная задолженность отсутствует. Резерв по сомнительным долгам не создается.

4.5. Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 составляет **1 526 тыс. руб.** (на 31.12.2024 — 1 781 тыс. руб.), в том числе:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками — 12 тыс. руб.;
- задолженность по налогам и сборам (УСН, НДС) — 1 514 тыс. руб.;

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

4.6. Капитал

Уставный капитал Общества составляет **10 тыс. руб.**

Нераспределенная прибыль на 31.12.2025 составляет **34 307 тыс. руб.** (на 31.12.2024 — 883 тыс. руб.).

Изменение показателя обусловлено полученной чистой прибылью за 2025 год в размере 33 422 тыс. руб.

5. Пояснения к отчету о финансовых результатах

5.1. Выручка

Выручка за 2025 год составила **165 963 тыс. руб.** (в 2024 году — 138 500 тыс. руб.). Выручка получена от оказания услуг по разработке программного обеспечения, сопровождению и технической поддержке программных продуктов.

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности за 2025 год составили **123 241 тыс. руб.** (в 2024 году — 73 610 тыс. руб.) включают:

- расходы на оплату услуг поставщиков, занятых в разработке и сопровождении ПО;
- расходы на услуги связи, хостинг, ИТ-инфраструктуру;
- расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов;
- управленческие расходы;
- коммерческие расходы (маркетинг, реклама, продвижение продуктов).

Увеличение расходов по сравнению с 2024 годом обусловлено ростом объемов деятельности и приобретением нематериальных активов.

5.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за 2025 год составили **1 454 тыс. руб.** (в 2024 году — 2 612 тыс. руб.) и представлены процентами по депозитным счетам.

Прочие расходы за 2025 год составили **832 тыс. руб.** (в 2024 году — 1 669 тыс. руб.) и представлены расходами на услуги банков и иными операционными расходами.

5.4. Налог при УСН и НДС

Общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «доходы» (ставка 6%). С 2025 года Общество является плательщиком НДС по ставке 5%. За 2025 год начислен налог при УСН и НДС в общей сумме **22 102 тыс. руб.** (в 2024 году — 8 354 тыс. руб., только УСН).

5.5. Чистая прибыль

По итогам 2025 года Обществом получена **чистая прибыль в размере 33 422 тыс. руб.** (в 2024 году — 57 496 тыс. руб.). Снижение чистой прибыли по сравнению с 2024 годом обусловлено ростом расходов, связанных с приобретением нематериальных активов и расширением деятельности.

6. Анализ финансовых результатов

Показатель	2025 год	2024 год	Динамика
Выручка, тыс. руб.	165 963	138 500	+27 463
Расходы по обычным видам деятельности, тыс. руб.	(123 241)	(73 610)	-49 631
Прочие доходы, тыс. руб.	1 454	2 629	-1 175
Прочие расходы, тыс. руб.	(832)	(1 669)	+837
Чистая прибыль, тыс. руб.	33 422	57 496	-24 074
Рентабельность продаж (чистая прибыль / выручка)	20,1%	41,5%	-21,4 п.п.

В 2025 году произошел рост выручки по сравнению с 2024 годом, однако темпы роста расходов опережали рост выручки, что привело к снижению чистой прибыли и рентабельности.

7. Заключительные положения

Существенных событий после отчетной даты (после 31 декабря 2025 года), оказывающих значительное влияние на финансовое положение Общества, результаты его деятельности или способных повлиять на решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, не выявлено.

Сведения о наличии судебных споров, претензионной работы, а также обстоятельств непреодолимой силы, которые могли бы существенно повлиять на финансовое положение Общества, по состоянию на дату подписания отчетности отсутствуют.

Общество подтверждает, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год сформирована на основе данных бухгалтерского учета, ведение которого осуществляется в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации с учетом права субъекта малого предпринимательства применять упрощенные способы ведения учета и упрощенную отчетность.

Неприменение ПБУ 18/02 и ряда иных стандартов (ПБУ 8/2010, ПБУ 16/02, ПБУ 2/2008, ПБУ 11/2008, ПБУ 12/2010), а также отказ от создания отдельных резервов осуществляются в пределах, предусмотренных законодательством для малых предприятий, и не снижают достоверность представленной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Настоящее пояснение является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ЛАККИ ПРОЕКТ» за 2025 год и подлежит совместному рассмотрению с бухгалтерским балансом и отчетом о финансовых результатах.

Генеральный директор

ООО «ЛАККИ ПРОЕКТ»

Веселова Л.М.

«30» марта 2026 г.