

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

**Общества с ограниченной ответственностью «Сверх»
за 2025 год**

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Сверх»

Сокращенное наименование: ООО «Сверх»

Место нахождения: 107113, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Сокольники, ул Русаковская, дом 25, квартира 190.

ИНН / КПП: 9718238623 / 771801001

ОГРН: 1237700795122

Дата регистрации: 17.11.2023 г.

Генеральный директор: Коригодский Андрей Александрович.

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

Статус участника проекта «Сколково»:

ООО «Сверх» является резидентом Инновационного центра «Сколково» на основании Федерального закона от 28.09.2010 № 244-ФЗ. Статус присвоен 23.07.2024 г., номер в реестре участников: 1240044

В соответствии со ст. 145.1 и ст. 246.1 НК РФ организация использует право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС и налогу на прибыль организаций. В связи с этим «входной» НДС включается в стоимость приобретаемых товаров, работ, услуг (п. 2 ст. 170 НК РФ).

Организация является субъектом малого предпринимательства и в соответствии со ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована в тысячах рублей.

2. Основание составления отчетности и учетная политика

2.1. Нормативная база

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023

«Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.2. Учетная политика

Учетная политика организации на 2025 год утверждена Приказом руководителя № 1225-01 от 25.12.2025г. В связи с ведением бухгалтерского учета в упрощенном порядке, в учетной политике закреплены следующие особенности:

- **Существенность:** Уровень существенности для раскрытия информации в отчетности установлен в размере 5% от валюты баланса.
- **Основные средства:** Амортизация начисляется линейным способом. Основные средства стоимостью не более 100 000 рублей за единицу списываются на расходы по мере ввода в эксплуатацию.
- **Материально-производственные запасы:** Запасы оцениваются по фактической себестоимости. Резерв под снижение стоимости запасов не создается.
- **Нематериальные активы и НИОКР:**
 - Затраты на создание НМА (в рамках выполнения НИОКР) до момента завершения работ и получения исключительных прав учитываются на счете 08.08 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ».
 - После завершения работ и государственной регистрации (при необходимости) объект принимается к учету в составе НМА (счет 04).
 - В соответствии с правом на упрощенные способы ведения учета организация не проводит проверку НМА на обесценение.
- **Учет грантов (целевого финансирования):** Средства грантов, учитываются на счете 86 «Целевое финансирование». Гранты, предоставленные на покрытие текущих расходов, признаются прочими доходами (счет 91) в момент принятия к учету расходов, подлежащих возмещению. Гранты, предоставленные на создание НМА (выполнение НИОКР), остаются на счете 86 до момента завершения работ и принятия НМА к учету. После принятия НМА к учету сумма гранта переносится со счета 86 на счет 98 «Доходы будущих периодов» и списывается на прочие доходы равномерно в течение срока полезного использования НМА.
- **Оценочные обязательства:** Оценочные обязательства (ПБУ 8/2010) не формируются.

3. Расшифровка существенных показателей бухгалтерского баланса

3.1. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (строка 1170)

В состав показателя по строке 1170 на 31.12.2025 входят:

Вид актива	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.
Расходы будущих периодов	551	0
Незавершенные НИОКР (счет 08.08)	109 090	4 856
Нематериальные активы (счет 04)	9	9
Итого по строке 1170	109 651	4 856

По состоянию на 31.12.2025 организацией ведутся работы по созданию результатов интеллектуальной деятельности. Затраты на выполнение НИОКР аккумулируются на счете 08.08.

Принятие к учету НМА планируется в 2026 году. После завершения работ будет определен срок полезного использования объектов, и начнется начисление амортизации.

3.2. Материальные внеоборотные активы (строка 1150)

По состоянию на 31.12.2025 остаточная стоимость основных средств составляет 13 627 тыс. руб. (на 31.12.2024: 5 698 тыс. руб.).

Движение основных средств за 2025 год:

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Остаток на 01.01.2025	5 698
Поступило	10 445
Выбыло	—
Амортизация (начислено за год)	2 516
Остаток на 31.12.2025	13 627

Амортизация начисляется линейным способом.

3.3. Целевое финансирование (гранты)

В составе пассива бухгалтерского баланса средства грантов отражены в составе кредиторской задолженности (строка 1520).

В соответствии с учетной политикой, гранты, предоставленные на создание НМА (выполнение НИОКР), признаются в составе доходов после завершения работ и принятия НМА к учету.

После завершения работ и принятия НМА к учету (в 2026 году) сумма гранта будет перенесена в состав доходов будущих периодов (счет 98) с последующим равномерным списанием на прочие доходы в течение срока полезного использования НМА.

3.4. Запасы (строка 1210)

По состоянию на 31.12.2025 запасы составляют 4 298 тыс. руб. (на 31.12.2024: 207 тыс. руб.). Увеличение связано с приобретением материалов и комплектующих.

3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

По состоянию на 31.12.2025 остаток денежных средств составляет 70 677 тыс. руб. (на 31.12.2024: 22 815 тыс. руб.).

3.6. Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240)

По состоянию на 31.12.2025 дебиторская задолженность составляет 5 038 тыс. руб. (на 31.12.2024: 138 683 тыс. руб.). Снижение связано с погашением задолженности контрагентами.

3.7. Капитал (строка 1300)

Показатель	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.
Уставный капитал	1 000	1 000
Нераспределенная прибыль	14 501	31
Итого капитал	15 501	1 031

3.8. Краткосрочные заемные средства (строка 1510)

По состоянию на 31.12.2025 краткосрочные кредиты и займы составляют 7 190 тыс. руб. (на 31.12.2024: 1 260 тыс. руб.).

3.9. Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520)

По состоянию на 31.12.2025 кредиторская задолженность составляет 180 601 тыс. руб. (на 31.12.2024: 169 969 тыс. руб.). В ее составе преимущественно отражены:

- авансы полученные (включая гранты под выполнение НИОКР) — 171 190 тыс. руб.;
 - задолженность перед поставщиками и подрядчиками — 6 700 тыс. руб.;
 - прочая кредиторская задолженность — 2 711 тыс. руб.
-
-

4. Прочая существенная информация

4.1. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на финансовое состояние организации или статус резидента «Сколково», не происходило. Завершение работ по созданию НМА и принятие их к учету планируется в 2026 году.

Генеральный директор _____ А.А. Коригодский

«30» марта 2026 г.