Общество с ограниченной ответственностью «Мотив»
630102, г.о. город Новосибирск, г. Новосибирск, ул. Большевистская, д. 35, помещ. 225, р/с 40702810300150002519 в Филиале «Новосибирский» АО "АЛЬФА-БАНК" г. Новосибирск, к/с 30101810600000000774, БИК 045004774, ИНН 5404279942, ОГРН 1065404088584, КПП 540501001, 8 (383) 255-33-13, info@motivnt.ru

Общество с ограниченной ответственностью «Мотив»
(ООО «Мотив»)
ИНН 5404279942, КПП 540501001, ОГРН 1065404088584,

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

1. Общие сведения

1.1. Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью (ООО).

1.2. Учредители (участники): Уставный капитал Общества составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей. По состоянию на 31 декабря 2025 г. структура уставного капитала выглядит следующим образом:

Учредитель	Номинальная стоимость доли (руб.)	Доля в уставном капитале (%)
Катомин Михаил Николаевич	5 000	50,00
Канглер Валерий Михайлович	5 000	50,00
Итого	**10 000**	**100,00**

1.3. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является ОКВЭД **62.0 — Разработка компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги в данной области и другие сопутствующие услуги**.

Общество специализируется на разработке программных и программно-аппаратных систем интеллектуального технического зрения, обучении нейросетевых моделей для решения интеллектуальных задач, а также разработке серверного ПО и баз данных.

1.4. Статус налогоплательщика: Упрощенная система налогообложения с доходов (6%)

2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация является субъектом малого предпринимательства и вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая составление бухгалтерской отчетности. На этом основании не применяются следующие Положения по бухгалтерскому учету:

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

(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010, п. 2 ПБУ 18/02, п. 3 ПБУ 11/2008, п. 2 ПБУ 12/2010, п. 3.1 ПБУ 16/02)

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности, без ретроспективного пересчета, с включением возникшей разницы в состав прочих доходов или расходов текущего периода (п. 9, 14 ПБУ 22/2010).

2.2.2. Последствия изменения учетной политики отражаются в бухгалтерской отчетности перспективно (п. 15.1 ПБУ 1/2008).

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке: без включения процентов, связанных с капвложениями; без учёта скидок, уступок, премий, льгот, предоставляемых поставщиком; без дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа. Затраты, не включенные в сумму капвложений, признаются расходами периода, в котором они понесены.

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

2.3.2. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость более 100 000 руб. Активы стоимостью не более установленного лимита не признаются объектами основных средств, а затраты на их приобретение (создание) отражаются в составе расходов периода. Для обеспечения сохранности такие активы принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.3. Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания. По всем объектам основных средств амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: пп. «а» п. 13, п. 33, п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Организация не проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020, пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

Нематериальные активы (НМА) принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. В состав НМА включаются объекты, отвечающие критериям признания, установленным ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Объекты НМА, созданные собственными силами организации (в том числе программы для ЭВМ, базы данных, разработанные в ходе выполнения собственных НИОКР), оцениваются по первоначальной стоимости, которая определяется как сумма всех фактических затрат, связанных с их созданием и доведением до состояния, пригодного к использованию (затраты на оплату труда разработчиков, отчисления на социальные нужды, амортизация используемого оборудования, стоимость материалов и иные прямые затраты). Общехозяйственные и иные косвенные расходы в первоначальную стоимость НМА не включаются.

По всем объектам НМА (за исключением активов с неопределенным сроком полезного использования) амортизация начисляется линейным способом. Срок полезного использования устанавливается исходя из ожидаемого срока использования актива, но не превышает срока действия исключительных прав.

Переоценка НМА не производится.

(Основание: пп. «а» п. 15, п. 20, п. 28 ФСБУ 14/2022)

2.5. Учет запасов

2.5.1. Формирование фактической себестоимости запасов

Приобретенные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов включаются все затраты, непосредственно связанные с их приобретением, а именно:

- суммы, уплачиваемые поставщику (продавцу);
- затраты на доставку запасов до места их использования (транспортно-заготовительные расходы);
- затраты на погрузочно-разгрузочные работы;
- таможенные пошлины и иные невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением запасов;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением запасов.

Организация применяет право, предусмотренное пунктом 17 ФСБУ 5/2019, на признание затрат в составе расходов текущего периода в случаях, когда первичные учетные документы получены с опозданием, что не позволяет своевременно включить их в фактическую себестоимость запасов.

(Основание: п. 5, 9, 10 ФСБУ 5/2019 «Запасы»)

2.5.2. Оценка при выбытии

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Средняя себестоимость определяется исходя из средней за период (месяц) фактической себестоимости (взвешенная оценка).

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

2.5.3. Резерв под обесценение запасов

Резерв под обесценение запасов не создается. Запасы отражаются в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.6. Учет аренды

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательства по аренде (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018). Арендные платежи признаются расходом равномерно в течение срока аренды.

2.7. Финансовые вложения (займы выданные):

- Финансовые вложения (предоставленные займы) учитываются по первоначальной стоимости. Последующая переоценка не производится.
- Резерв под обесценение финансовых вложений не создается.

2.8. Дебиторская задолженность и резервы

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга.

На 31.12.2025 просроченная и сомнительная дебиторская задолженность отсутствует, резерв не создавался.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.9. Учет расходов

Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и 44.02 «Коммерческие расходы», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полной сумме.

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

2.10. Бухгалтерская отчетность

Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения № 9 к ФСБУ 4/2023, в которых по показателям, объединенным в группы, приводятся только итоговые значения. Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

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

---

3. Расшифровка основных статей бухгалтерского баланса

3.1. Внеоборотные активы (строка 1150 + строка 1170)

Показатель	На 31.12.2025 (тыс. руб.)	На 31.12.2024 (тыс. руб.)	Изменение
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (стр. 1170)	**5 993**	**6 501**	**-508**
в т.ч. Нематериальные активы (НМА)	5 590	6 278	-668
Материальные внеоборотные активы (стр. 1150)	**153**	**0**	**+153**
в т.ч. Основные средства (ОС)	153	0	+153

Пояснения:

1. Нематериальные активы Общества сформированы стоимостью исключительных прав на программы для ЭВМ, сформированные в предыдущие периоды и используемые в операционной деятельности. Снижение стоимости НМА обусловлено начислением амортизации.
2. Увеличение стоимости ОС обусловлено приобретением оборудования для проведения FAT-тестирования разрабатываемых решений в рамках контрактной разработки.

3.2. Оборотные активы

Показатель	На 31.12.2025 (тыс. руб.)	На 31.12.2024 (тыс. руб.)	Изменение
Запасы (стр. 1210)	**10 462**	**18 150**	**-7 688**
Денежные средства (стр. 1250)	**432**	**1 010**	**-578**
Финансовые и другие оборотные активы (стр. 1240)	**20 224**	**18 236**	**+1 988**
в т.ч. Дебиторская задолженность	20 111	18 160	+1 951

Пояснения:

- **Запасы.** Остаток по статье сформирован из накопленных затрат на реализацию незавершенного проекта. Затраты будут приняты в качестве себестоимости после окончания работ и принятия результатов проекта. Существенное снижение запасов (на 7 688 тыс. руб.) связано с завершением работы по долгосрочным коммерческим проектам и государственному оборонному заказу. Сформированные в предыдущих периодах затраты по указанной статье приняты в составе

себестоимости текущего периода. Поступление новых материалов и комплектующих (4 357,8 тыс. руб.) не покрыло объем их потребления (3 897,9 тыс. руб.), в результате чего на конец года сформирован минимальный остаток — 448 тыс. руб.

- **Денежные средства.** Снижение остатка на 578 тыс. руб. (с 1 010 тыс. руб. до 432 тыс. руб.) обусловлено опережающим ростом расходов по обычным видам деятельности (увеличение на 37 496 тыс. руб.) по сравнению с ростом выручки (увеличение на 15 808 тыс. руб.). Несмотря на привлечение заемных средств, значительная часть поступлений была направлена на покрытие текущих затрат.
- **Финансовые и другие оборотные активы, в том числе дебиторская задолженность.** Рост показателя на 1 988 тыс. руб. обусловлен увеличением дебиторской задолженности покупателей на 1 951 тыс. руб.

  Дебиторская задолженность сформирована за счет задолженности Заказчиков в связи с ростом выручки (на 34%) и условиями расчетов по заключенным договорам. Сомнительная и просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2025 отсутствует, резерв по сомнительным долгам не создавался.

3.3. Капитал и обязательства

Показатель	На 31.12.2025 (тыс. руб.)	На 31.12.2024 (тыс. руб.)	Изменение
Капитал (стр. 1300)	**(16 094)**	**4 241**	**-20 335**
в т.ч. Нераспределенная прибыль (убыток)	-16 104 (убыток)	4 231 (прибыль)	-20 335
Долгосрочные заемные средства (стр. 1410)	**52 037**	**32 564**	**-19 473**

Пояснения:

- **Капитал.** Отрицательная величина капитала на конец отчетного периода (–16 094 тыс. руб.) сформировалась в результате полученного за отчетный период убытка в размере 20 335 тыс. руб. Основная причина – превышение расходов по обычным видам деятельности над выручкой (убыток от продаж составил 18 071 тыс. руб.), а также отрицательное сальдо прочих доходов и расходов (600 тыс. руб.) и начисленный налог при УСН (1 667 тыс. руб.).
- **Долгосрочные заемные средства.** Рост долгосрочных обязательств на 19 473 тыс. руб. (с 32 564 тыс. руб. до 52 037 тыс. руб.) связан с

привлечением дополнительных заемных ресурсов для финансирования текущей деятельности. Увеличение произошло преимущественно за счет долгосрочных займов (счет 67.03), остаток которых на конец года составил 51 580 тыс. руб.

---

4. Расшифровка отчета о финансовых результатах

Показатель	За 2025 г. (тыс. руб.)	За 2024 г. (тыс. руб.)	Изменение
Выручка (стр. 2110)	**62 425**	**46 617**	**+15 808**
Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120)	**(80 496)**	**(43 000)**	**+37 496**
в т.ч. Себестоимость продаж	*(56 786)*	*(27 596)*	+29 190
в т.ч. Управленческие расходы	(16 658)	(15 405)	+1 253
в т.ч. Коммерческие расходы	(7 052)	*0*	+7 052
Проценты к уплате (стр. 2330)	(115)	(1 183)	-1 068
Прочие доходы (стр. 2340)	**914**	**208**	**+706**
Прочие расходы (стр. 2350)	**(1 397)**	**(1 393)**	**+4**
Налог на прибыль (доходы) организации (стр. 2410)	**(1 667)**	**(1 244)**	**+423**
В т.ч. налог при упрощенной системе налогообложения	*(1 667)*	*(1 244)*	*+423*
Чистая прибыль (убыток) (стр. 2400)	**(20 336)**	**5**	**-20 341**

Пояснения:

- **Выручка.** В 2025 году выручка увеличилась на 15 808 тыс. руб. (34%) по сравнению с предыдущим годом, что связано с и расширением базы заказов контрактной коммерческой разработки ИТ-решений и выполнением обязательств по ряду долгосрочных проектов, в т.ч. государственного оборонного заказа
- **Расходы по обычным видам деятельности.** Затраты в рамках периода сформированы из себестоимости продаж, коммерческих и административно-управленческих затрат.

- Рост суммы затрат, входящих в себестоимость продаж, связан с учетом в текущем периоде накопленных затрат на реализацию долгосрочных (длящихся более 1 года) проектов, в т.ч. государственного оборонного заказа, а также ростом количества контрактов на разработку ИТ-решений.
- Рост коммерческих затрат обусловлен наймом персонала, для обеспечения коммерциализации разработанных решений и расширения рынков продвижения услуг контрактной разработки. Сумма коммерческих затрат за период составила 7 052 тыс. руб., которые в предыдущем году отсутствовали.
- Рост административно-управленческих затрат в рамках отчетного периода незначителен и составил - 1 253 тыс. руб.

- **Прочие доходы и расходы.** Сальдо прочих доходов и расходов в 2025 году составило – 598 тыс. руб. (в 2024 году – 2 368 тыс. руб.). Улучшение связано с ростом прочих доходов (на 706 тыс. руб.) при стабильном уровне прочих расходов. Основным источником прочих доходов стали проценты по выданным займам.
- **Налог при УСН.** Увеличение налога на 423 тыс. руб. соответствует росту налогооблагаемой базы (доходы) и исчисляется по ставке 6% от выручки с учетом права на уменьшение на сумму уплаченных страховых взносов (не более 50%).
- **Чистая прибыль (убыток).** В результате опережающего роста расходов над доходами Общество получило чистый убыток в размере 20 336 тыс. руб. Убыток сформирован преимущественно отрицательным результатом от обычных видов деятельности (–18 071 тыс. руб.) и отрицательным сальдо прочих доходов и расходов (–598 тыс. руб.).

---

5. Иная информация

В 2025 году Общество осуществляло деятельность по контрактной разработке ИТ-решений, в т.ч. выполнение государственного оборонного заказа. Раздельный учет доходов и расходов по каждому контракту (заказу) организован в аналитических регистрах и первичных документах с указанием идентификатора контракта (ИГК). Распределение общепроизводственных и общехозяйственных расходов производилось пропорционально заработной плате основных производственных работников (разработчиков). Расчеты по контрактам ГОЗ велись через

отдельные счета, подлежащие казначейскому сопровождению.

---

6. Существенные события после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, подлежащих отражению в бухгалтерской отчетности или раскрытию в пояснениях, не произошло.

---

7. Заключение

По итогам 2025 года деятельность ООО «Мотив» характеризовалась ростом масштабов бизнеса: выручка увеличилась на 34% — с 46 617 тыс. руб. до 62 425 тыс. руб. Основным драйвером роста стало расширение клиентской базы в сегменте контрактной разработки, включая выполнение государственного оборонного заказа.

В отчетном периоде Общество активно реализовывало стратегию масштабирования продаж собственных решений и услуг контрактной разработки. В рамках данной стратегии был сформирован и увеличен штат квалифицированных сотрудников, что позволило расширить портфель заказов, в том числе за счет долгосрочных контрактов на разработку ИТ-решений. Финансовый результат по таким контрактам будет признан в следующих отчетных периодах по мере завершения этапов работ и выполнения обязательств перед заказчиками.

Вместе с тем опережающий рост расходов по обычным видам деятельности (на 87%) привел к формированию чистого убытка в размере 20 335 тыс. руб. и, как следствие, к отрицательной величине капитала (–16 094 тыс. руб.) на конец отчетного периода. Увеличение затрат обусловлено ростом материальных расходов, а также возникновением коммерческих расходов, связанных с привлечением новых контрактов. При этом значительная часть произведенных затрат носит инвестиционный характер: формирование кадрового потенциала, разработка технологической концепции и определение направлений ее применения для перспективных объектов разработки для целевых рынков.

Для финансирования текущей деятельности и обеспечения опережающего роста Общество привлекло долгосрочные заемные средства, остаток которых на 31.12.2025 составил 52 037 тыс. руб. (рост на 19 473 тыс. руб.). Дебиторская задолженность увеличилась пропорционально выручке и составляет 20 111 тыс. руб., просроченная задолженность отсутствует.

Таким образом, сложившееся финансовое состояние Общества является следствием плановой инвестиционной фазы развития бизнеса, направленной на расширение рыночной доли и подготовку к масштабированию операционной деятельности. Управленческие решения по привлечению финансирования и наращиванию ресурсной базы приняты с учетом ожидаемого роста выручки в последующих периодах.

Бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества на 31.12.2025 и финансовые результаты его деятельности за 2025 год.

Директор _____ **Катомин Михаил Николаевич**

«31» марта 2026 г.