Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО "АРГО" за 2025 год

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	43 334	(6 449)	12 752	-	-	(9 849)	-	-	-	56 085	(16 298)
	За 2024 г.	4 262	(59)	11 659	-	-	(6 391)	-	-	-	43 334	(6 449)
в том числе: Программы ЭВМ	За 2025 г.	12 680	(1 616)	12 022	-	-	(3 894)	-	-	-	24 702	(5 510)
	За 2024 г.	608	-	11 659	-	-	(1 616)	-	-	-	12 680	(1 616)
Лицензии и разрешения	За 2025 г.	30 595	(4 775)	730	-	-	(5 955)	-	-	-	31 325	(10 730)
	За 2024 г.	3 595	-	-	-	-	(4 775)	-	-	-	30 595	(4 775)

3.2. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	39 788	36 885	4 204
в том числе: Программы ЭВМ	19 192	11 064	608
Лицензии и разрешения	20 596	25 821	3 595
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.3. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	960	-	3 414	-	-	(3 557)	817	-
	За 2024 г.	-	-	12 619	-	-	(11 659)	960	-
в том числе: Лицензии и разрешения	За 2025 г.	-	-	430	-	-	(430)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Программы ЭВМ	За 2025 г.	960	-	2 984	-	-	(3 127)	817	-
	За 2024 г.	-	-	12 619	-	-	(11 659)	960	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	9 195	-	-	(9 195)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Лицензии и разрешения	За 2025 г.	-	-	300	-	-	(300)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Программы ЭВМ	За 2025 г.	-	-	8 895	-	-	(8 895)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение				
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	17 543	(14870)	8 878	(2 462)	2 362	(1 538)	-	23 958	(14 045)
	За 2024 г.	17 223	(11611)	545	(225)	225	(3484)	-	17 542	(14 870)
в том числе:										
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	1 019	(309)	8 878	-	-	(656)	-	9 897	(965)
	За 2024 г.	625	(17)	394	-	-	(292)	-	1 019	(309)
Офисное оборудование	За 2025 г.	16 042	(14079)	-	(2 379)	2 279	(882)	-	13 662	(12 682)
	За 2024 г.	16 116	(11113)	151	(225)	225	(3191)	-	16 042	(19 944)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	481	(481)	-	(83)	83	-	-	399	(399)
	За 2024 г.	481	(481)	-	-	-	-	-	481	(481)

4.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	9 913	2 673	5 611
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	8 932	710	609
Офисное оборудование	981	1 962	5 003
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

5. Дебиторская задолженность

5.1. Наличие дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	263 985	(4 739)	343 151	(4 739)
	За 2024 г.	112 286	(4 739)	263 985	(4 739)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	178 061	-	338 255	-
	За 2024 г.	76 410	-	178 061	-
Авансы выданные	За 2025 г.	69	-	157	-
	За 2024 г.	269	-	69	-
Прочая	За 2025 г.	85855	(4 739)	4739	(4 739)
	За 2024 г.	35607	(4 739)	85855	(4 739)
Итого	За 2025 г.	263 985	(4 739)	343 151	(4 739)
	За 2024 г.	112 286	(4 739)	263 985	(4 739)

6. Обязательства

6.1. Наличие обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец периода
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-
	За 2024 г.	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	29 813	42 394
	За 2024 г.	187 503	29 813
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	8 474	25 757
	За 2024 г.	8 963	8 474
Авансы полученные	За 2025 г.	-	
	За 2024 г.	-	
Расчеты по налогам и взносам	За 2025 г.	13 922	14 693
	За 2024 г.	16 954	13 922
Займы	За 2025 г.	-	
	За 2024 г.	156 539	-
Прочая	За 2025 г.	7 417	1 944
	За 2024 г.	5 047	7 417
Итого	За 2025 г.	31 472	42 394
	За 2024 г.	187 503	29 813

6.2. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец периода
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	4 853	6 797
	За 2024 г.	2 199	4 853
в том числе: Оценочное обязательство на оплату отпусков	За 2025 г.	4 853	6 797
	За 2024 г.	2 199	4 853

7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	2 034	2 584
Затраты на оплату труда	198 766	151 787
Отчисления на социальные нужды	39 106	24 948
Амортизация	11 376	9 875
Прочие затраты	140 843	141 590
Итого по элементам	392 126	330 783
Итого расходы по обычным видам деятельности	392 126	330 783

Генеральный директор ООО "АРГО" _____ Земцов А.А.

31 марта 2026 года

Общество с ограниченной ответственностью «АРГО»

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

СОДЕРЖАНИЕ

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерский баланс 1
Отчет о финансовых результатах 2
Отчет об изменениях капитала 3
Отчет о движении денежных средств 4
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах 5

I. Общие сведения 8

1. Информация об Обществе 8
2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность 9

II. Учетная политика 9

1. Основа составления 9
2. Активы 9
3. Обязательства 10
4. Капитальные вложения 10
5. Нематериальные активы 11
6. Основные средства 11
7. Финансовые вложения 12
8. Расходы будущих периодов 13
9. Запасы 13
10. Дебиторская задолженность 13
11. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств 13
12. Заемные средства 14
13. Кредиторская задолженность и иные обязательства (за исключением оценочных обязательств) 14
14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 14
15. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства 15
16. Доходы 15
17. Расходы 15
18. Изменения учетной политики с 2025 года 15

III. Раскрытие существенных показателей 18

1. Нематериальные активы 18
2. Основные средства 19
3. Финансовые вложения 19
4. Дебиторская задолженность 19
5. Денежные средства 19
6. Прочие оборотные активы 20
7. Капитал и резервы 20
8. Заемные средства 20
9. Кредиторская задолженность 20
10. Выручка 20
11. Себестоимость продаж 21
12. Управленческие расходы 21
13. Проценты к получению 21
14. Проценты к уплате 21
15. Прочие доходы и расходы 21
16. Налоги 22
17. События после отчётной даты 22

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «АРГО» образовано 30.04.2013 г.

Основной вид деятельности Общества за период с 01.01.2025 по 31.12.2025 г. - Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая (ОКВЭД 62.09).

Численность персонала по состоянию на 31.12.2025 составляет 59 человек (на 31.12.2024 этот показатель составлял 51 человек, на 31.12.2023 этот показатель составлял 14 человек).

По состоянию на 31.12.2025 Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, 123308, Город Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Хорошево-Мневники, пр-д 2-й Силикатный, д. 22.

Учредителями ООО «АРГО» являются юридическое лицо и физическое лицо, владеющие 99,96% и 0,04 % долями в Уставном капитале соответственно.

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган (генеральный директор) Общества:

- Земцов Алексей Александрович.

По состоянию на 31.12.2025 г. у Общества зарегистрировано 7 обособленных подразделений:

- Обособленное подразделение в Кашире по адресу: 142927, Московская область, г.о. Кашира, г Кашира, мкр. Ожерелье, ул. Новослободская, д. 46а, стр. 8;

- Обособленное подразделение в Усть-Луге (Морской Торговый порт) по адресу: Ленинградская область, м.р-н Кингисеппский, с.п. Вистинское, тер Морской торговый порт Усть-Луга (Вис);

- Обособленное подразделение в Санкт-Петербурге по адресу: 196006, Город Санкт- Петербург, вн. тер. г. муниципальный округ Московская застава, пр-кт Московский, д. 140, к. 2, литера А;

- Обособленное подразделение в Бийске по адресу: 659319, Алтайский край, г.о. город Бийск, г Бийск, ул. Угольная, д. 96;

- Обособленное подразделение в Прокопьевске по адресу: 653053, Кемеровская область - Кузбасс, г.о. Прокопьевский, г Прокопьевск, ул. Рождественская, зд. 2Б;

- Обособленное подразделение в Тайтурке по адресу: 665477, Иркутская область, м.р-н Усольский, г.п. Тайтурское, рп Тайтурка, ул. Победы, д. 18;

– Обособленное подразделение в д. Захонье по адресу: 188410, Ленинградская область, м.р-н Волосовский, с.п. Рабитицкое, д Захонье, стр. 1.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских компаний и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

2. Активы

Классификация активов в бухгалтерском балансе

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, запасы, дебиторская задолженность отнесены к оборотным активам, если:

- актив предназначен для использования (потребления) или продажи в течение периода менее 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (в частности, запасы);

- актив предназначен для продажи (в частности, внеоборотные активы к продаже);

- актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла (в частности, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения);

- актив подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты (в частности, краткосрочные финансовые вложения);

- актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование экономическим субъектом, действующие в течение, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

Краткосрочная часть внеоборотных финансовых вложений представляется в бухгалтерском балансе как оборотный актив.

Активы, отличные от указанных выше, а также авансы, предварительная оплата поставщикам и подрядчикам, связанные с приобретением (созданием) внеоборотных активов, представляются в бухгалтерском балансе как внеоборотные.

Доходы и расходы от выбытия активов

Доходы и расходы от выбытия объектов капитальных вложений, нематериальных активов, основных средств отражены в отчете о финансовых результатах свернуто в отношении соответствующих видов объектов, в составе прочих доходов или прочих расходов.

3. Обязательства

В бухгалтерском балансе кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные обязательства представлены как долгосрочные.

4. Капитальные вложения

Капитальные вложения включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств.

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается в составе объектов незавершенных капитальных вложений.

Капитальные вложения включают материальные ценности, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения основных средств и нематериальных активов и (или) восстановления объектов основных средств.

Капитальные вложения в нематериальные активы включают затраты Общества на их приобретение, создание и улучшение, в том числе государственные пошлины и другие аналогичные расходы.

В бухгалтерском балансе незавершенные вложения во внеоборотные активы отражаются по строкам 1110 «Нематериальные активы» или 1150 «Основные средства», в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

5. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражены программы ЭВМ, лицензии и разрешения и прочие нематериальные активы. Срок полезного использования нематериальных активов и способ определения их амортизации ежегодно проверяются Обществом на необходимость уточнения.

При признании объектов нематериальных активов используется стоимостной лимит 100 тысяч рублей за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах, имеющих стоимость ниже данного лимита.

Начало и завершение начисления амортизации нематериальных активов устанавливается Обществом с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с бухгалтерского учета.

Амортизация начисляется линейным способом.

6. Основные средства

Состав и оценка основных средств

В составе основных средств отражены машины и оборудование, офисное оборудование и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

При признании объектов основных средств используется стоимостной лимит 100 тысяч рублей за единицу.

Приобретенные объекты, имеющие первоначальную стоимость менее установленного стоимостного лимита, учитываются в составе запасов до передачи объектов в эксплуатацию.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, и обесценения.

Переоценка основных средств не производится.

Амортизация основных средств

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования линейным способом.

Определение конкретного срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью: ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Арендованные объекты основных средств, учитываемые в упрощенном порядке, отражаются за балансом в оценке, предусмотренной договором аренды, либо при наличии информации от собственника объекта, по балансовой стоимости данного объекта.

Обесценение основных средств

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

При наличии признаков возможного обесценения актива Общество оценивает возмещаемую сумму отдельного актива. Если оценить возмещаемую сумму отдельного актива невозможно, Общество определяет возмещаемую сумму единицы, генерирующей денежные средства (далее – ЕГДС, генерирующая единица), к которой относится актив.

Выбытие основных средств

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

7. Финансовые вложения

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений в зависимости от характера, порядка приобретения и использования является серия или иная совокупность финансовых вложений. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. В случае несущественности дополнительных затрат, связанных с приобретением финансовых вложений (ценных бумаг) по сравнению с суммой, уплачиваемой по договору продавцу, такие затраты признаются прочими расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На основании доступной Обществу информации определена расчетная стоимость таких финансовых вложений. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создан резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого отнесена на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

Определение стоимости выбывающих финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами.

При выбытии финансовых вложений в уставные капиталы обществ с ограниченной ответственностью и займов выданных они оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы и расходы от выбытия финансовых вложений отражаются в составе прочих доходов и расходов.

8. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (страховки, другие виды расходов), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье 1190 «Прочие внеоборотные активы», а относящиеся к периоду, следующему за отчетным годом – по статье 1260 «Прочие оборотные активы».

9. Запасы

Общество осуществляет списание стоимости материально-производственных запасов по средней себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в стоимость материальных запасов.

10. Дебиторская задолженность

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Информация о дебиторской задолженности приведена в разделе 5.1 «Наличие дебиторской задолженности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

11. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Денежные эквиваленты – это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев. Поступления в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам отражаются по строке «Прочие поступления» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств, соответственно.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

В отчете о движении денежных средств, представляются свернуто:

- поступления и платежи, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее по НДС.

12. Заемные средства

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением кредитов, отражались в составе прочих расходов по мере возникновения.

Начисленные проценты отражаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

13. Кредиторская задолженность и иные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 6.1 «Наличие обязательств (за исключением оценочных обязательств)» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Обществом могут быть отражены следующие оценочные обязательства:

- оценочные обязательства под незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства;
- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Величина оценочного обязательства под незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства на конец отчетного года определена исходя из суммы обязательств и сопутствующих расходов при условии, что более вероятно, чем нет, что исполнение обязательства приведет к уменьшению экономических выгод организации и при условии, что величина обязательства может быть надежно определена.

Величина оценочного обязательства в зависимости от их характера относится на расходы по обычным видам деятельности, либо на прочие расходы.

15. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Общество отражает в бухгалтерском балансе суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в строках 1180 и 1420 соответственно.

Суммы возникших, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль организаций» – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

16. Доходы

Выручка Общества представляет собой доходы от оказания услуг в области информационных технологий и сопутствующих, прочих услуг.

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость на ежемесячной основе по мере предъявления расчетных документов.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки: доходы в виде штрафов, пеней, неустоек за нарушение договоров, доходы от реализации материальных ценностей и прочие доходы.

17. Расходы

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с оказанием услуг в области информационных технологий и сопутствующих, прочих услуг, за исключением управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются: расходы по созданию резервов, расходы от реализации основных средств и материальных ценностей, прочие расходы.

18. Изменения учетной политики с 2025 года

В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» утв. приказом Минфина РФ от 04.10.2023 № 157н произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком формирования показателей бухгалтерской отчетности и составления форм бухгалтерской отчетности, действовавшим до 2025 года:

1) а) Бухгалтерский баланс

актив представляется в бухгалтерском балансе как оборотный, когда выполняется одно из следующих условий:

- актив предназначен для использования (потребления) или продажи в течение периода менее 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (в частности, запасы). Под обычным операционным циклом понимается время между приобретением экономическим субъектом актива, предназначенного для продажи или для однократного потребления при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, и получением денежных средств от продажи этого актива, произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг. В случае, когда обычный операционный цикл не может быть надежно определен экономическим субъектом, его продолжительность принимается равной двенадцати месяцам;
- актив предназначен для продажи (в частности, внеоборотные активы к продаже);
- актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла (в частности, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения);
- актив подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты (в частности, краткосрочные финансовые вложения);
- актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование экономическим субъектом, действующие в течение, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.
- краткосрочная часть внеоборотных финансовых вложений представляется как оборотный актив;

представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства:

- часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты,
- обязательство, которое должно было быть погашено в течение 12 месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий 12 месяцев после отчетной даты,
- обязательство, в отношении которого у организации отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты.
- инвестиционная недвижимость и долгосрочные активы к продаже представляются в соответствующих строках в активе бухгалтерского баланса как внеоборотные и оборотные активы, соответственно;

2) б) Отчет о финансовых результатах

показатели отчета представлены раздельно в части доходов и расходов от продолжающейся деятельности и прибыли (убытка) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций) (строка 2420);

показатель прибыли (убытка) на акцию (строки 2900, 2910) подлежит представлению в рублях и копейках.

3) в) Отчет об изменениях капитала

включает один раздел, содержащий движение капитала, в том числе за счет изменения учетной политики и исправления существенных ошибок;

не включает разделы «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» и «Чистые активы».

4) г) Отчет о движении денежных средств

в поступлениях по текущей деятельности отдельно выделена строка 4114 «Поступления процентов по дебиторской задолженности покупателей».

5) д) Табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

в табличных пояснениях по наличию и движению внеоборотных активов (нематериальных активов, основных средств) отдельно представлены амортизация и обесценение, а также суммы переклассификации из/в другие виды активов;

учтены требования ФСБУ 26/2020 и ФСБУ 14/2022 к раскрытию показателей в бухгалтерской отчетности:

раздельное представление капитальных вложений: в нематериальные активы, основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости, а также в инвестиционную недвижимость (ФСБУ 26/2020);

нематериальные активы, созданные организацией, амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы, права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах (ФСБУ 14/2022);

включена графа «переклассифицировано» в расшифровки наличия и движения финансовых вложений, дебиторской задолженности, обязательств.

6) е) Иные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

раскрывается наличие и изменение количества по каждой категории (каждому типу) акций, а также иная информация по акциям;

раскрывается сумма дивидендов в расчете на одну акцию (отдельно по обыкновенным и привилегированным акциям) или иные аналогичные показатели.

Состав показателей бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств Общества подразделяется на минимум показателей, являющихся обязательными согласно Приложениям №3, 4, 6, 7 к ФСБУ №4/2023. Форму пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и детализацию показателей по статьям отчетов Общество определяет самостоятельно.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Нематериальные активы

Информация по раскрытию НМА приведена в разделе 3.1 «Наличие и движение нематериальных активов» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Элементы амортизации нематериальных активов

К элементам амортизации относятся способ начисления амортизации, срок полезного использования и ликвидационная стоимость. В отчетном и предыдущем годах не возникло оснований для корректировки элементов амортизации нематериальных активов.

Амортизация нематериальных активов

Общество классифицирует НМА по следующим видам и группам:

- Компьютерные программы;
- Неисключительные права на программное обеспечение;
- Лицензии и разрешения;
- Товарные знаки;
- Научные открытия и изобретения;
- Аудиовизуальные произведения;
- Секреты производства (ноу-хау).

Сроки полезного использования определяются с учетом п.31 ФСБУ 14/2022 в отношении каждого актива.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам нематериальных активов приведены ниже.

Группа нематериальных активов	Сроки полезного использования (число лет)
Лицензионные права на компьютерное программное обеспечение	5
Аудиовизуальные произведения	5
Товарный знак	8-10

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Обесценение нематериальных активов

На конец отчетного года, на 31.12.2025 и по состоянию на 31.12.2024 тест на обесценение нематериальных активов не проводился ввиду отсутствия признаков обесценения нематериальных активов с определенным сроком полезного использования.

2. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств приведена в разделе 4.1 «Наличие и движение основных средств» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Амортизации основных средств

К элементам амортизации относятся способ начисления амортизации, сроки полезного использования и ликвидационная стоимость.

Изменение элементов амортизации основных средств

В конце 2025 года Обществом были изменены сроки полезного использования в отношении отдельных объектов основных:

а) Сроки полезного использования объектов группы основных средств «Машины и оборудование (кроме офисного)» и «Офисное оборудование», были увеличены в среднем на 1-3 года в связи с пересмотром Обществом периода эксплуатации указанных объектов основных средств. Решение было принято на основе того, что исходя из технического состояния объектов Общество намерено использовать производственное оборудование в текущей деятельности в течение более длительного периода времени.

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 обесценение основных средств не проводилось ввиду отсутствия признаков обесценения основных средств.

3. Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2025 и на 31.12.2024 у Общества отсутствуют долгосрочные финансовые вложения (на 31.12.2023 – 131 041 тыс. руб.)

По состоянию на 31.12.2025 Общества отсутствуют краткосрочные финансовые вложения (на 31.12.2024 – 44 130 тыс. руб., на 31.12.2023 – 218 900 тыс. руб.)

В 2025 году погашена задолженность по договору займа с ООО «ГК «Новотранс» №24/2022 от 16.11.2022 г. в сумме 44 130 тыс. руб.

4. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 5.1 «Наличие дебиторской задолженности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5. Денежные средства

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Средства на расчетных счетах	306	160	1 542
Итого	**306**	**160**	**1 542**

На отчетную дату краткосрочные депозиты со сроком размещения до трех месяцев отсутствуют

6. Прочие оборотные активы

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Иные прочие оборотные активы	5 308	1 223	656
Итого прочие оборотные активы	**5 308**	**1 223**	**656**

7. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2025 уставный капитал составляет 1 050 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 11 тыс. руб., на 31.12.2023 – 11 тыс. руб.). В отчетном периоде произошло увеличение уставного капитала на 1 039 тыс. руб. за счёт вступления в состав учредителей юридического лица.

Резервный капитал

Резервный капитал по состоянию на 31.12.2025 г., на 31.12.2024 г., на 31.12.2023 г. не формировался.

Добавочный капитал

Добавочный капитал по состоянию на 31.12.2025 г., на 31.12.2024 г., на 31.12.2023 г. не формировался.

8. Заемные средства

Кредиты и займы полученные

По состоянию на 31.12.2025 г. и на 31.12.2024 г. полученные кредиты и займы отсутствуют (на 31.12.2023 – 156 539 тыс. руб.)

9. Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность включается в строку 1520 бухгалтерского баланса.

Информация по раскрытию кредиторской задолженности приведена в разделе 6.1 «Наличие обязательств (за исключением оценочных обязательств)» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Оценочные обязательства отражены в разделе 6.2 «Оценочные обязательства» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

10. Выручка

Выручка Общества представляет собой доходы от оказания услуг в области информационных технологий и сопутствующих, прочих услуг.

Наименование	2025	2024
Услуги в области информационных технологий	318 049	252 543
Услуги по предоставлению ИТ-инфраструктуры	94 633	79 763
Услуги в области слежения	17 312	17 337
Предоставление в аренду оборудования	5 889	5 890
Предоставление доступа к ПО	-	1 836
Итого	**435 883**	**357 369**

11. Себестоимость продаж

Себестоимость продаж Общества сформирована по каждому виду оказания услуг.

Наименование	2025	2024
Услуги в области информационных технологий	234 835	189 511
Услуги по предоставлению ИТ-инфраструктуры	67 043	57 820
Услуги в области слежения	14 182	13 669
Предоставление в аренду оборудования	1 537	3 484
Предоставление доступа к ПО		1 669
Итого	**317 597**	**266 153**

12. Управленческие расходы

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере:

Наименование	2025	2024
Расходы на оплату труда	32 053	27 254
Услуги по управлению и оформлению документооборота	17 119	14 266
Аренда помещений и оборудования	16 804	13 652
Отчисления на социальное страхование	5 230	4 264
Прочие расходы	3 323	5 194
Итого	**74 529**	**64 630**

13. Проценты к получению

Наименование	2025	2024
Проценты к получению по договорам займа	2 171	17 167
Проценты по депозитам	1	-
Итого	**2 172**	**17 167**

14. Проценты к уплате

Наименование	2025	2024
Проценты к уплате по договорам займа	-	4 611
Итого	-	**4 611**

15. Прочие доходы и расходы

В отчете о финансовых результатах прочие доходы и расходы от реализации основных средств, имущественных прав, материальных ценностей показываются свернуто.

Прочие доходы

Наименование	2025	2024
Доходы от реализации материальных ценностей	73	21
Доходы в виде штрафов, пеней	20	-
Прочие	186	4
Итого	**279**	**25**

Прочие расходы

Наименование	2025	2024
РКО	122	171
Прочие	1 124	1 633
Итого	**1 246**	**1 804**

16. Налоги

Налог на добавленную стоимость.

Налог на добавленную стоимость (НДС) по оказанным услугам начисляется на дату фактического оказания услуг.

Наименование	2025	2024
НДС по оказанным услугам по ставке 20%	87 177	71 474
НДС по приобретенным ценностям, работам, услугам, предъявленный к вычету	26 181	25 309

Налог на прибыль.

В 2025 году Общество применяло общую ставку по налогу на прибыль в размере 25%, 8% - в Федеральный бюджет, 17% - в бюджет субъектов РФ соответственно.

Размер налогооблагаемой прибыли за отчетный период составил – 47 298 тыс. руб., (за 2024 год - 43 487 тыс. руб.)

Сумма условного расхода по налогу на прибыль за отчетный год составила 11 241 тыс. руб. (за 2024 год - 7 473 тыс. руб.)

Постоянные разницы возникли в отчетном периоде в результате осуществления расходов, не принимаемых для налогообложения в соответствии с требованиями налогового законодательства.

Наличие временных разниц объясняется в основном различиями в начислении, амортизации по объектам основных средств и нематериальных активов, различиями в порядке учета оценочных обязательств в бухгалтерском и налоговом учете.

17. События после отчётной даты

События после отчётной даты не установлены.

Генеральный директор ООО «АРГО» Земцов А.А.

31 марта 2026 года