



Пояснения
к бухгалтерскому балансу
и отчёту о финансовых результатах
за 2025 год
(в тыс. рублей)

1. Сведения об организации:

Полное наименование организации:

Общество с ограниченной ответственностью «Октавиан. СПб».

Юридический адрес: 197374, Россия, г. Санкт-Петербург, ул. Савушкина, дом 126
литера А, помещение 113-Н, офис 254.

Фактический адрес: тот же

Дата государственной регистрации: 12 апреля 2005 года,
свидетельство серия 78 № 005533275 выдано МИ ФНС РФ № 15 по Санкт-Петербургу
ОРГН 1057810212998

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 составляет 4 800 тыс. рублей.

Уставный капитал оплачен полностью

Добавочный капитал Общества, внесенный Новоматик АГ (старое название - Новоматик
Гейминг Индастриз ГмбХ), Австрия в виде вклада в имущество Общества на 31.12.2025
составляет 89 769 тыс. руб.

Участниками Общества являются:

1. Новоматик АГ, Австрия регистрационный номер FN 69548b - размер доли 99,17 %
2. Гражданин РФ Степанов М.Б. - размер доли 0,83 %.

Конечным бенефициаром Общества является: г-н Йохан Граф, Австрия, Вена.

**2. Нормативно-правовые акты, с учетом которых подготовлена бухгалтерская
отчетность**

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности: Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», других действующих нормативных правовых актов в области ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, Приказа по организации об утверждении учетной политики на 2025 год.

Бухгалтерская отчетность компании состоит из: Бухгалтерского баланса, Отчета о финансовых результатах, Отчета об изменении капитала, Отчета о движении денежных средств и Пояснений.

3. Сведения об учетной политике организации

Положение об учетной политике составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями. Учетная политика Общества на 2025 год утверждена Приказом №1-УП от 28 декабря 2024 г.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС согласно Классификации ОС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1.

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в год.

Списание материально-производственных запасов в производство производится по себестоимости первых по времени приобретения (метод ФИФО).

Организация создает Резервы по сомнительным долгам. Однако в случае наличия встречной кредиторской задолженности или в случае, когда задолженность не превышает 90 дней, отчисления в резерв не производятся.

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а также выполнением работ и оказанием услуг относятся:

- Зарплата персонала,
- Отчисления на обязательное страхование,
- Материальные расходы,
- Амортизация.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)» и признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов.

Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату.

Для расчета ежемесячных отчислений в резерв предстоящих отпусков используется метод, когда сумма резерва (оценочного обязательства) рассчитывается, как разница между суммой

причитающихся сотруднику отпускных на текущий месяц (в том числе за расчетный), и суммой резерва, начисленного за прошлый месяц (за вычетом начисленного резерва). При этом сумма причитающихся сотруднику отпускных определяется как средняя зарплата, умноженная на количество неиспользованных дней отпуска. Рассчитанное оценочное обязательство увеличивается на процент страховых взносов.

4. Информация о связанных сторонах

Аффилированными Лицами Общества являются:

- Новоматик АГ регистрационный номер FN 69548b (старое название - Новоматик Гейминг Индастриз ГмбХ), участник Общества с размером доли 99,17% - на ее долю приходится 100 % выручки Общества за текущий год.
- ООО «ЮГИ» (ИНН 3906142970) Гражданин РФ Лан Д.А. – Управляющий Директор Общества. Гражданин РФ Степанов М.Б. – Управляющий Директор Общества.
- ООО «НМИ ИНВЕСТ ГМБХ», Австрия, регистрационный номер FN 465181s – принадлежит к одной группе лиц, является учредителем ООО «ЮГИ».
- Гражданин РФ Лан Д.А., Гражданин РФ Степанов М.Б. – Управляющие Директора, получающие вознаграждение согласно штатному расписанию и Положению о премировании в Обществе.

4.1. Операции со связанными сторонами

4.1.1. Новоматик АГ (Австрия):

Вид операций	Объем операций тыс. руб.		Сумма незавершенных операций на конец периода тыс. руб.		Сроки осуществления расчетов, форма расчетов	Резерв по сомнительным долгам, списанная задолженность
	2025г.	2024г.	2025г.	2024г.		
Контракт на оказание услуг по разработке и поставке программного обеспечения	223807	252368	16399	38283	Безналичная, в течение 15 рабочих дней с даты получения неоспариваемого счета заказчиком	Отсутствует

По состоянию на 31.12.2025 (и на 31.12.2024) у Общества находится в пользовании имущество (игровые автоматы), полученное от Novomatic AG на общую сумму 11 732 тыс. руб. (безвозмездно).

4.1.2. Входящие в список аффилированных сторон компании группы Новоматик

Прочих операций со связанными сторонами не осуществлялось.

4.1.3. Выплаты основному управленческому персоналу

В 2025 году фонд оплаты труда основному управленческому персоналу Общества (двум управляющим директорам) составил сумму 14 931 тыс. руб., в том числе НДФЛ 2309 тыс. руб. (в 2024 году фонд составил 13 516 тыс. руб., в том числе НДФЛ 1843 тыс. руб.), все выплаты

являются краткосрочными. Долгосрочные вознаграждения, вознаграждения по окончании трудовой деятельности и прочие не выплачивались.

Выплаты по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенными в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями, не производились

Выплаты вознаграждения ревизионной комиссии не производились.

5. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, способных повлиять на достоверность отчетности 2025 года нет.

6. Наиболее существенные изменения учетной политики

В учетную политику Общества на 2025 год по сравнению с 2024 годом не вносились изменения, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности.

7. Сопоставимость показателей бухгалтерской отчетности

Показатели бухгалтерской отчетности за 2025 год являются сопоставимыми с аналогичными показателями предыдущих периодов.

Корректировки, показателей бухгалтерской отчетности на 31.12.2025 отсутствуют, т.к.:

- по ФСБУ 25/2018 отсутствуют объекты учёта, требующие корректировок;

- по ФСБУ 26/2020 отсутствуют объекты учёта, требующие корректировок;

- по ФСБУ 6/2020 Обществом были пересмотрены элементы амортизации по состоянию на 31.01.2025г.

Корректировка показателей	в учете Общества счет 91.02/МЦ тыс. руб.		Корреспонд. счет
	Дт	Кт	
Пересмотр СПИ	-	3 029	02

Расшифровка показателей Отчета о движении денежных средств за 2025 год представлена в п.9.1. Пояснений в соответствии с требованиями п.16 ПБУ 23\2011. При этом денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Обществом отражены без учета НДС. Суммы НДС отражаются свернуто (расшифровка строки 4129 Прочие платежи приведена в п. 9.2. Пояснений)

8. Финансово-хозяйственная деятельность

Основным видом деятельности Общества является разработка программного обеспечения, оказание информационных услуг в сфере игорного бизнеса, продажа устройств соединения игрового оборудования в единую информационную сеть.

14 февраля 2011 года Общество получило государственную аккредитацию как организация, осуществляющая деятельность в области информационных технологий, о чем в Реестр аккредитованных организаций внесена запись от 14.02.2011 года за № 911.

Общество в 2025 году пользовалось льготной ставкой в размере 7,8 % для расчета обязательных отчислений страховых взносов в Пенсионный фонд России и Фонды Социального и Медицинского страхования как организация, осуществляющая деятельность в области информационных технологий. С 01.01.2026 Общество потеряло аккредитацию как организация, осуществляющая деятельность в области информационных технологий в связи с изменениями Положения об аккредитации и введении контроля структуры собственников, так как размер доли иностранного участника в капитале Общества составляет более 50%.

С 01.01.2026 для расчета обязательных отчислений страховых взносов в Пенсионный фонд России и Фонды Социального и Медицинского страхования Общество будет использовать ставку в размере 30,2%.

В январе 2025 года Общество осуществило переезд из арендованных помещений БЦ «Акватория» (№400 и №600 общей площадью 937.2 кв.м.) в арендованные помещения ТРЦ «Атлантик Сити» (офисы №254 и №262 общей площадью 623.2 кв.м.). В связи с ремонтом и подготовкой к переезду в 2024 году Обществом оплачивались одновременно (с июля по декабрь 2024 года) стоимости арендных помещений как БЦ «Акватория», так и ТРЦ «Атлантик Сити». Общая сумма арендной платы в 2024 году составила 20 292 тыс. руб. (в 2023 арендная плата составляла 14 312 тыс. руб.)

В течение января и февраля 2025 года Общество продолжало оплачивать арендную плату за помещения как БЦ «Акватория», так и ТРЦ «Атлантик Сити». Общая стоимость арендной платы за 2025 год составила 15 756 тыс. руб. (БЦ «Акватория» 2 646 тыс. руб. и ТРЦ «Атлантик Сити» 13 110 тыс. руб.).

Общество учитывает арендованные помещения на забалансовом счете по стоимости ежемесячной арендной платы, т.к. стоимость помещений не согласована договором аренды. Общая сумма на 31.12.2025 г. составила 1301 тыс. руб. (на 31.12.2024 составляла 2045 тыс. руб.).

8.1. Применение ПБУ 18/02

Общество применяет ПБУ 18/02. С 2022 года по 2024 год Обществом использовалась льготная ставка при расчете налога на прибыль 0% в соответствии с Налоговым законодательством РФ (налоговые показатели в 2024 году были нулевыми). Однако с 01.01.2025 вступили в силу изменения в Налоговом Законодательстве (НК РФ часть 2, ст. 284, п. 1.15) в отношении организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий. В связи с этим в 2025 году Общество применяло налоговую ставку по налогу на прибыль, подлежащему зачислению в федеральный бюджет в размере 5% и ставку по налогу на прибыль, подлежащему зачислению в бюджет субъекта РФ в размере 0%.

В связи с изменением Положения об аккредитации организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий и введении контроля структуры собственников, с 01.01.2026 Общество потеряло право на аккредитацию как организация, осуществляющая деятельность в области информационных технологий (размер доли иностранного участника в капитале Общества составляет более 50%). С 01.01.2026 Общество будет применять ставку по налогу на прибыль, подлежащему зачислению в федеральный

бюджет в размере 8% и ставку по налогу на прибыль, подлежащему зачислению в бюджет субъекта РФ в размере 17%.

Для осуществления перехода на новую ставку по правилам бухгалтерского учета 31.12.2025 был произведен пересчет остатков по счетам 09, 77 и разница в сумме 28 тыс. руб. отнесена на счет 84 (Прибыль/Убытки).

Таким образом, показатель «Финансовый результат (чистая прибыль/убыток)» за 2025 год дополнительно был изменен на сумму 28 тыс. руб.

8.2. Применение ФСБУ 25/2018

В соответствии с ФСБУ 25/2018 «Учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018г. № 208, срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором, а также с учетом наличия достаточной уверенности в необходимости и возможности продления договора аренды.

Раскрытие информации в отношении договоров аренды (арендатором):

В ближайшее время ожидается частичное прекращение аренды Обществом по действующим договорам аренды, привязки к конкретным арендным помещениям у Общества нет.

Таким образом, в соответствии с пп. а) п.11 ФСБУ 25/2018 Общество как арендатор не отражает предмет аренды как ППА и ОА, поскольку гарантий в длительном сроке аренды помещений у Общества нет, а срок аренды, установленный договорами, не превышает 12 месяцев.

Договор аренды	Арендодатель	Срок договора	Арендные платежи по договору, тыс. руб.	
			С начала догов. до 01.01.2025	с 01.01.2025 до окончания догов.
дог.№ АР/Д-18/240901 от 01.09.2024	ООО «Дельта»	5 мес.	3 325	-
дог.№ АР/Д-19/240901 от 01.09.2024	ООО «Дельта»	4 мес.	2 973	-
дог.№ 139-ИВ от 15.02.2024г.	ИП Горбикова Инна Викторовна	11 мес.	7 737	-
дог.№ 140-ИВ от 15.02.2024г.	ИП Горбикова Инна Викторовна	11 мес.	3 221	-
дог.№ 211-ИВ от 01.06.2025г.	ИП Горбикова Инна Викторовна	5 мес.	1 700	-
дог.№ 211-ИВ от 01.06.2025г.	ИП Горбикова Инна Викторовна	6 мес.	733	1 466
дог.№ 212-ИВ от 01.06.2025г.	ИП Горбикова Инна Викторовна	5 мес.	4 083	-
дог.№ 212-ИВ от 01.06.2025г.	ИП Горбикова Инна Викторовна	6 мес.	1 760	3 520

Указанные Договора аренды классифицируются в качестве договоров краткосрочной аренды (операционная аренда).

8.3. Сведения об объемах реализации и себестоимости оказанных услуг по видам деятельности приведены в таблице:

Вид деятельности	Объем реализации тыс. руб.		Себестоимость тыс. руб.	
	2025 г.	2024 г.	2025 г.	2024 г.
1. Оказание услуг по разработке и поставке программного обеспечения	223 807	252 368	139 651	177 706
Итого:	223 807	252 368	139 651	177 706

Снижение выручки в 2025 году по сравнению с 2024 годом объясняется неравномерностью процесса создания новых продуктов и их доработок (остаток НЗП на 31.12.2025 составляет 12 452 тыс. руб., остаток НЗП на 31.12.2024 отсутствует).

Общество продолжает осуществлять свою деятельность в обычном режиме, снижений заказов нет, расходы предсказуемы.

8.4. Прочие сведения об итогах финансово-хозяйственной деятельности организации приведены в таблице:

Показатель	Значение	
	2025 г.	2024 г.
1. Финансовый результат (чистая прибыль / (убыток)) тыс. руб.	261	(393)
2. Налог на прибыль, начисленный тыс. руб.	-	-
3. Фонд оплаты труда тыс. руб.	156 656	144 816
4. Среднесписочная численность персонала (чел.)	53	55
5. Среднемесячная зарплата персонала тыс. руб.	246	219

8.5. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской отчетности

Отчет о финансовых результатах за 2025 год:

Наименование показателя	Код	Значение тыс.руб.	
		2025 г.	2024 г.
Прочие доходы	2340	3 019	4 752
в том числе:			
- списан «НДС к возврату из бюджета» по истечении 3 лет		-10	-
- доходы, связанные с безвозмездн. получением имущества		-	5
- доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты		-	1 013
- курсовые разницы		-	504
- пересмотр СПИ (ФСБУ 6/2020)		3 029	3 230
- прочее		-	-
Прочие расходы	2350	4 493	3 880
в том числе:			
- списан «НДС к возврату из бюджета» по истечении 3 лет		-10	-
- расходы, связанные с покупкой (продажей) валюты		-	946
- расходы, связанные с выбытием основных средств		566	-
- курсовая разница		-	604
- налоги (трансп. налог)		4	4
- расходы на услуги банка		169	205
- списание дебиторской задолженности		23	-
- по решению учредителя (матпомощь, благотворительн.)		20	55
- проведение корпоративных мероприятий		1 749	1 889
- списание выделенного НДС		1 799	-
- прочие расходы		173	177

Бухгалтерский баланс на 31.12.2025г.:

Наименование показателя	Код	Значение тыс. руб.	
		2025 г.	2024 г.
Прочие оборотные активы	1260	63	3 428
в том числе:			
- НДС к получению (уплачен в качестве налогов. агента)		-	3 395
- расходы будущих периодов (неисключит. права на ПО)		63	33
Доходы будущих периодов	1530	-	-
в том числе:			
Доходы, связанные с безвозм. получением имущества		-	-

В составе статьи 1210 «Запасы» на 31.12.2025 учтены остатки на сумму 13 710 тыс. руб., которые состоят из остатков производственных материалов на сумму 1 258 тыс. руб. и остатков НЗП на сумму 12 452 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2024 в составе статьи 1210 «Запасы» учитывались только остатки по производственным материалам, что составляло 747 тыс. руб.).

9. Пояснения к отчету о движении денежных средств

9.1. Денежные потоки, представленные свернуто в Отчете (НДС):

Показатель	Сумма тыс. руб. 2025 г.	Сумма тыс. руб. 2024 г.
НДС, полученный от покупателей (+)	-	-
НДС, уплаченный поставщикам (-)	2 749	4 475
НДС, возмещенный из бюджета (+)	-	-
НДС, уплаченный в бюджет (-)	-	-
Результат (НДС свернуто) в строку «Прочие платежи» (код 4129)	(2 749)	(4 475)

9.2. Расшифровка строки 4129 «Прочие платежи»:

Вид платежа	Сумма тыс. руб. 2025 г.	Сумма тыс. руб. 2024 г.
1. Выдача под авансовый отчет	2 710	5155
2. Перечисление алиментов	-	-
3. Налоги и сборы (кроме налога на прибыль)	25 842	27 744
4. Услуги банков	464	584
5. Прочие платежи	24	55
6. НДС (свернуто)	2 749	4 475
Всего по строке 4129	31 789	38 013

Денежные потоки Общества с хозяйственными обществами и товариществами, являющимися по отношению к Обществу дочерними или зависимыми – в 2025 году отсутствуют (в 2024 году также отсутствуют).

Денежные потоки, а именно поступления от компании Новоматик АГ составили 245690 тыс. руб. в 2025 году (в 2024 году составили 245894 тыс. руб.) и отражены по строке 4111 ОДДС.

9.3. Состав денежных средств

По состоянию на 31.12.2025 в составе статьи 1250 «денежные средства» учтены остатки на расчетных счетах в банках Ф-Л "СЕВЕРНАЯ СТОЛИЦА" АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК", Ф. ОПЕРУ БАНКА ВТБ (ПАО) В САНКТ-ПЕТЕРБУРГЕ, ПЕТЕРБУРГСКИЙ ФИЛИАЛ АО ЮНИКРЕДИТ БАНКА.

9.4. **Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату: евро – 92,0938.**

10. Непрерывность деятельности Общества

При составлении годовой бухгалтерской отчетности Общество применяло принцип непрерывности деятельности.

11. Последствия КОВИД-19 на деятельность Общества

Никаких значимых последствий на деятельность Общества КОВИД-19 не оказал.

12. Условные активы и обязательства. Судебные иски

В судебных делах в качестве ответчика или истца в 2025 году Общество не участвовало.

13. Раскрытие информации о ЕНС (единый налоговый счет сальдо)

Сальдо ЕНС на 31.12.2025 г. составляет 367,6 тыс. руб. (на 31.12.2024 составляло 18,9 тыс. руб.)

14. Влияние ограниченной специальной военной операции на Украине на деятельность Общества

По рекомендации Учредителя были сокращены операции через банки, находящиеся под санкциями. Банковские операции осуществляются в обычном режиме через Райффайзенбанк.

Наши заказчики изъявляют желание продолжать работу с нами, но в условиях нарастающих взаимных санкций есть вероятность, что это станет невозможным. Риски оцениваем, как критические. Принимаем меры, чтобы сохранить имеющихся заказчиков и пытаемся искать заказчиков в России. Не исключаем возможности сокращения расходов. В ближайшие 12 месяцев деятельность прекращать не намерены.

15. Учет свидетельств на товарные знаки

Общество учитывает два свидетельства на товарные знаки на сумму 100,5 тыс. руб. со сроком действия до 2031 года на забалансовом счете.

По состоянию на 31.12.2025 Обществом была проведена инвентаризация имущества и обязательств. Излишки и недостачи не выявлены.

В 2025 году Общество не начисляло и не распределяло дивиденды.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется двумя Управляющими Директорами, действующими совместно.

Управляющий директор



Степанов М.Б.

Управляющий директор



Лан Д.А.



19.01.2026г.