

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «ИМЛС» за 2025 год

1. Общие сведения об организации

- **Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «ИМЛС».
- **ИНН:** 7725259490.
- **ОКПО:** 91478718.
- **Основной вид деятельности:** Разработка компьютерного программного обеспечения.
- **Характер деятельности:** Оказание услуг физическим и юридическим лицам с использованием программного обеспечения, разработанного ООО «ИМЛС».
- **Статус субъекта МСП:** Малое предприятие.
- **Система налогообложения:** Общий режим налогообложения (ОСНО).

2. Особенности налогового учета (НДС)

В 2025 году организация осуществляла деятельность по оказанию услуг с использованием собственного ПО. В связи с превышением предельного размера доходов (лимит 60 млн рублей), начиная с **01 ноября 2025 года**, организация применяет специальную ставку налога на добавленную стоимость (НДС) в размере **5%** в соответствии с положениями Налогового кодекса РФ. Начисление налога по ставке 5% произведено на операции реализации услуг, осуществленные в ноябре и декабре 2025 года.

3. Анализ показателей бухгалтерского баланса (тыс. руб.)

Показатель	Код строки	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение (+/-)	Комментарий
АКТИВ					
Нематериальные активы	1170	104	-	+104	Товарный знак «ИМЛС»
Денежные средства и эквиваленты	1250	589	820	-231	Отток средств на выплату дивидендов и размещение депозитов

Показатель	Код строки	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение (+/-)	Комментарий
Финансовые и другие оборотные активы	1240	3 983	672	+3 311	Детальная расшифровка ниже
БАЛАНС	1600	4 675	1 492	+3 183	Рост активов в 3,1 раза
ПАССИВ					
Капитал и резервы	1300	617	271	+346	За счет прибыли отчетного года
<i>в т.ч. Нераспределенная прибыль</i>		517	171	+346	Остаток после распределения
Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	4 058	1 221	+2 837	Включая задолженность по дивидендам
БАЛАНС	1700	4 675	1 492	+3 183	

Детальная расшифровка строки 1240 «Финансовые и другие оборотные активы»:

Значительный рост показателя (с 672 тыс. руб. до 3 983 тыс. руб.) обусловлен следующими факторами:

1. **Финансовые вложения (Депозиты): 1 750,0 тыс. руб.** Организация разместила временно свободные денежные средства на краткосрочных депозитных счетах в кредитных организациях для получения процентного дохода.
2. **Авансы выданные поставщикам: 1 001,5 тыс. руб.** Средства перечислены контрагентам в счет предстоящей поставки товаров и оказания услуг, необходимых для расширения инфраструктуры и развития ПО.
3. **Дебиторская задолженность: 1 078,1 тыс. руб.** Задолженность представляет собой текущие обязательства покупателей (физических и юридических лиц) за услуги, оказанные с помощью ПО ООО «ИМЛС». Расчеты производятся через платежного агента **ООО «ЮМАНИ»**, в связи с чем данные средства отражены как дебиторская задолженность агента перед обществом на отчетную дату.
4. **Прочие оборотные активы: 153,4 тыс. руб.** (Разница между общей суммой строки и суммой основных компонентов: $3\,983,0 - 3\,829,6 = 153,4$). Включает в себя НДС по приобретенным ценностям и иные краткосрочные финансовые активы.

Комментарии к другим статьям актива:

- **Нематериальные активы (строка 1170):** На баланс поставлен нематериальный актив — исключительное право на **товарный знак «ИМЛС»** стоимостью 104 тыс. руб.
- **Денежные средства (строка 1250):** Снижение остатка связано с инвестированием свободных средств в депозиты (строка 1240) и частичной выплатой дивидендов.

4. Финансовые результаты и распределение прибыли

1. **Финансовый результат:** По данным Отчета о финансовых результатах за 2025 год, чистая прибыль организации составила **2 317 000 руб.** (2 317 тыс. руб.). Прибыль получена за счет роста объема оказываемых услуг с использованием собственного программного обеспечения.
2. **Распределение прибыли и дивидендная политика:** В 2025 году общим собранием участников принято решение о распределении чистой прибыли отчетного периода.
 - **Источник выплаты:** Чистая прибыль 2025 года.
 - **Общая сумма распределенного дохода (дивидендов):** 1 971 000,00 руб. (1 971 тыс. руб.).
 - **Фактически выплачено участникам в 2025 году:** 405 000,00 руб. (405 тыс. руб.).
 - **Обязательства перед участниками:** Не выплаченная часть в сумме **1 566 тыс. руб.** (1 971 - 405) отражена в составе краткосрочной кредиторской задолженности (строка 1520).

Обоснование законности распределения: Сумма чистой прибыли 2025 года (2 317 тыс. руб.) полностью покрывает сумму объявленных дивидендов (1 971 тыс. руб.). Распределение произведено в полном соответствии с требованиями законодательства РФ, без ущерба для чистых активов общества. Оставшаяся часть прибыли увеличила нераспределенный капитал компании.

5. Оценка финансового состояния

Организация демонстрирует устойчивый финансовый рост. Увеличение валюты баланса обеспечено:

- Ростом операционной деятельности (дебиторская задолженность от агента ООО «ЮМАНИ»).
- Эффективным управлением денежными средствами (размещение депозитов, авансирование поставщиков).

- Капитализацией интеллектуальной собственности (товарный знак).

Применение ставки НДС 5% с ноября 2025 года учтено в налоговых обязательствах и не оказывает негативного влияния на ликвидность предприятия.

Генеральный директор

ООО «ИМЛС» _____ /И.А. Назаров/

«19» февраля 2026 г.