

ООО «Акелон»  
115280, г. Москва, ул. Ленинская Слобода, д.19  
Тел. +7 (495) 229 86 56  
office@akelon.com  
<http://www.akelon.com>



ИНН 7725666217  
р/с 4070281060000004130  
Филиал «Центральный» Банка ВТБ (ПАО) в г. Москве  
БИК 044525411  
к/с 30101810145250000411

## ООО «Акелон»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Настоящие Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Акелон» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Все показатели, приведенные в данных Пояснениях, приведены в тысячах рублей.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является «31» декабря 2025 года

#### 1. Краткая характеристика деятельности организации.

Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «Акелон». Юридический адрес – 115280, город Москва, улица Ленинская Слобода, дом 19, комн. 21

Дата государственной регистрации – 25.03.2009г. Почтовый и фактический адрес совпадают с юридическим.

Уставный капитал Общества составляет 10'000 (Десять тысяч) рублей. Учредителями Общества являются: Нигматулин Гафур Талгатович с долей участия 60,1%; Истомин Константин Юрьевич с долей участия 39.9%.

Основной вид деятельности – Разработка программного обеспечения (ОКВЭД 62.01)

Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор: Нигматулин Руслан Гафурович – (протокол собрания учредителей 25.09.2023г). Подразделение не является филиалом, не является представительством ООО «Акелон», не имеет баланс, не имеет расчетный счет, не обладает самостоятельностью в осуществлении своей деятельности.

Иных филиалов и/или представительств Общество не имело.

Обществом создано и 10.10.2019 г. Поставлено на учет Обособленное подразделение ООО «Акелон» - Центр разработки и программного обеспечения в г.Ставрополь (Место нахождения г.Ставрополь, 355041, ул.Лермонтова 240,4).

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 77 человек (на 31 декабря 2024 года – 86 человек).

#### 2. Учетная политика.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор. Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера. Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С

Бухгалтерия». Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились. Общество не получало имущество в аренду и госпомощь в 2025г. Бухгалтерская отчетность Общества не подлежит обязательному аудиту.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации. Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание. Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом. Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия. После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации. Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод. Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации». Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям. Доход отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации». Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг. Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

Учет доходов будущих периодов осуществляется по видам поступлений по мере их признания (ввода в эксплуатацию активов). Списание осуществляется пропорционально в течение срока полезного использования активов. В связи с переходом на новые стандарты бухотчетности доходы будущих периодов отображаются в балансе в составе обязательств в зависимости от сроков списания (согласно п.п. 17-20 ФСБУ 4/2023). Суммы ДБП за прошлые периоды в отчетности за текущий период перенесены в соответствующие строки.

### 3. Раскрытие основных элементов бухгалтерской отчетности

#### 3.1. Основные средства

##### 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	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	2 070	(1 728)	319	-	-	(369)	-	-	-	-	-	2389	(2097)
	За 2024 г.	3 867	(2 939)	-	(1797)	1797	(596)	-	-	-	-	-	2 070	(1 728)
в том числе:														
Офисное оборудование	За 2025 г.	2 070	(1 728)	319	-	-	(369)	-	-	-	-	-	2389	(2097)
	За 2024 г.	3 867	(2 939)	-	(1797)	1797	(596)	-	-	-	-	-	2 070	(1 728)

##### 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	292	341	-
в том числе:			
Офисное оборудование	292	341	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

### 3.3. Дебиторская задолженность

#### Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	45 186	-	27 835	-	(40 032)	(130)	-	-	32 858	-
	За 2024 г.	37 512	-	107 488	-	99 814	-	-	-	45 186	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	3 091	-	843	-	(762)	(124)	-	-	3 047	-
	За 2024 г.	3 250	-	5 973	-	(6 132)	-	-	-	3 091	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	41 261	-	25 090	-	(38 924)	-	-	-	27 427	-
	За 2024 г.	33 245	-	101 495	-	(93 479)	-	-	-	41 261	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	810	-	-	-	(346)	(6)	-	-	458	-
	За 2024 г.	1 013	-	-	-	(203)	-	-	-	810	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	24	-	1 902	-	-	-	-	-	1 926	-
	За 2024 г.	4	-	20	-	-	-	-	-	24	-

### 3.4. Обязательства

#### Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				переклассифицировано	На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	12 199	3 867	-	(7 187)	-	8 878	
	За 2024 г.	10 148	33 338	-	(31 287)	-	12 199	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	106	536	-	(106)	-	536	
	За 2024 г.	87	1 744	-	(1 725)	-	106	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	5 661	67	-	(5 661)	-	67	
	За 2024 г.	6 413	28 810	-	(29 562)	-	5 661	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	6 432	3 264	-	(1 420)	-	8 275	
	За 2024 г.	3 648	2 784	-	-	-	6 432	

### 3.5. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	187 345	171 344
Отчисления на социальные нужды	14 455	11 485
Амортизация	368	596
Прочие затраты	19 526	20 888
Итого по элементам	221 694	204 313