Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2025 г. и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью «АЛВЕГА»

---

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «АЛВЕГА» (далее – Общество) зарегистрировано 29.01.2016, **ОГРН** 1167847069543, **ИНН** 7842087848, **КПП** 773101001. Место нахождения: 121205, г. Москва, тер. инновационного центра «Сколково», ул. Нобеля, д. 7, этаж 4, помещение 47.

Основной вид деятельности – **72.19 «Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие»**. Общество является резидентом инновационного центра «Сколково» (свидетельство о регистрации от 05.05.2017). В соответствии со ст. 246.1 НК РФ применяет освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по налогу на прибыль организаций, а на основании ст. 145.1 НК РФ – освобождение от НДС. Налогообложение осуществляется в рамках общей системы с применением указанных льгот.

Участники Общества:

- Лисянский Михаил Эдуардович – доля 8,25%;
- Парпуц Олег Игоревич – доля 91,75%.

Генеральный директор – Парпуц Олег Игоревич (действует без доверенности).

Уставный капитал – 10 526,32 руб., полностью оплачен.

Среднесписочная численность работников за 2025 г. – 4 человека.

---

2. Учетная политика

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ), в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 5/2019 «Запасы», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и иными действующими нормативными документами.

В связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета (п. 4 ст. 6 Федерального закона № 402-ФЗ) Общество:

- не формирует резервы по сомнительным долгам;
- не применяет ПБУ 18/02 (различия между бухгалтерским и налоговым учетом не отражаются);
- использует сокращенный объем аналитических регистров;
- не составляет отчет о движении денежных средств и отчет об изменениях капитала.

Изменения в учетную политику в 2025 г. не вносились. Все допущения (непрерывности деятельности, временной определенности фактов хозяйственной жизни) соблюдены.

Основные способы оценки и учета:

Объект учета	Способ учета
Нематериальные активы (НМА)	Учитываются по первоначальной стоимости. Амортизация начисляется линейным способом. Срок полезного использования – 5–10 лет. Созданные НИОКР учитываются в составе НМА.
Основные средства	Учитываются по первоначальной стоимости. Амортизация – линейный способ. Переоценка не проводится.
Права пользования активами (аренда)	Отражаются в составе активов и обязательств по аренде в соответствии с ФСБУ 25/2018.
Запасы	Оцениваются по фактической себестоимости. Списание – по средней себестоимости.
Дебиторская и кредиторская задолженность	Отражается по сумме фактической задолженности. Резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете не создается.
Доходы и расходы	Выручка признается по мере оказания услуг (метод «по отгрузке»). Расходы признаются в том периоде, к которому относятся.
Оценочные обязательства	Создаются резервы на оплату отпусков и страховых взносов.
Налог на прибыль	В связи с применением льготы налог не исчисляется и не уплачивается. Разницы между бухгалтерской и налоговой прибылью не отражаются.

---

3. Расшифровка показателей бухгалтерского баланса

3.1. Внеоборотные активы

Показатель	Код	31.12.2025	31.12.2024	Изменение
Нематериальные активы (всего)	1110	103 106	97 608	+5 498
в т.ч. НМА организации		42 864	45 666	–2 802
в т.ч. НИОКР		60 243	51 942	+8 301
Основные средства	1150	3 948	5 827	–1 879
Итого по разделу I	1100	**107 055**	**103 435**	**+3 620**

Нематериальные активы увеличились за счет завершения и принятия к учету результатов научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ (НИОКР) на сумму 8 301 тыс. руб. Амортизация НМА за 2025 г. начислена в сумме 2 802 тыс. руб., что соответствует снижению стоимости собственно НМА организации.

Основные средства сократились в связи с начислением амортизации (2 571 тыс. руб.) при незначительном вводе (1 291 тыс. руб.). В составе основных средств отражены объекты, используемые в научной деятельности (оборудование, приборы).

Права пользования активами (аренда офисного помещения и оборудования) отражены в соответствии с ФСБУ 25/2018. По состоянию на 31.12.2025 остаточная стоимость прав пользования составила 110 тыс. руб. (включена в состав нематериальных активов). Снижение по сравнению с предыдущим годом (900 тыс. руб.) обусловлено начислением амортизации и частичным выбытием объектов аренды.

3.2. Оборотные активы

Показатель	Код	31.12.2025	31.12.2024	Изменение
Запасы	1210	424	185	+239
Дебиторская задолженность	1230	219	1 703	–1 484
Денежные средства и эквиваленты	1250	175	58	+117
Итого по разделу II	1200	**818**	**1 946**	**–1 128**

Запасы представлены материальными ценностями (сырье, материалы, инвентарь), используемыми в научных исследованиях. Рост запасов связан с приобретением расходных материалов для выполнения НИОКР.

Дебиторская задолженность снизилась в связи с погашением задолженности покупателей по ранее отгруженным работам. На 31.12.2025 преобладают расчеты с поставщиками по авансам выданным и сальдо по единому налоговому счету. Просроченная задолженность отсутствует.

Денежные средства размещены на расчетных счетах. Увеличение остатка связано с поступлением средств от заказчиков и займов.

Валюта баланса – 107 873 тыс. руб. (107 055 + 818). Динамика: 105 381 тыс. руб. на 31.12.2024, рост на 2 492 тыс. руб. (2,4%).

3.3. Капитал и обязательства

Показатель	Код	31.12.2025	31.12.2024	Изменение
Уставный капитал	1310	11	11	0
Добавочный капитал	1350	91 627	91 025	+602
Нераспределенная прибыль (убыток)	1370	(11 017)	(10 574)	–443
Итого капитал	1300	**80 621**	**80 462**	**+159**
Долгосрочные заемные средства	1410	17 900	15 900	+2 000
Краткосрочные заемные средства	1510	4 841	4 580	+261
Кредиторская задолженность	1520	1 103	296	+807
Итого обязательства		**23 844**	**20 776**	**+3 068**
БАЛАНС	1700	**107 873**	**105 381**	**+2 492**

Капитал увеличился на 159 тыс. руб. за счет:

- добавочного капитала – увеличение на 602 тыс. руб. (поступление имущества от участника в качестве вклада в имущество без изменения уставного капитала);
- нераспределенного убытка – увеличение убытка на 443 тыс. руб. (чистый убыток за 2025 г.).

Заемные средства – долгосрочные займы составляют 17 900 тыс. руб., краткосрочная часть (проценты по займам) – 4 841 тыс. руб., подлежащие уплате в 2026 г.

Кредиторская задолженность выросла в основном за счет авансов полученных (715 тыс. руб.) и расчетов с поставщиками (159 тыс. руб.). Вся задолженность является текущей, просроченной нет.

4. Расходы по обычным видам деятельности

В отчете о финансовых результатах расходы по обычным видам деятельности отражены как **управленческие расходы** (строка 2220) в сумме 4 815 тыс. руб. (2024 г. – 4 789 тыс. руб.). Себестоимость продаж (строка 2120) не выделена, поскольку в Обществе принято списывать все затраты, связанные с выполнением НИОКР, на управленческие расходы.

Состав управленческих расходов за 2025 г. (по элементам):

Элемент затрат	Сумма, тыс. руб.
Оплата труда и страховые взносы	4 156
Амортизация НМА и основных средств	2 570
Арендные платежи (включая проценты по аренде)	1 357
Материальные расходы	280
Услуги сторонних организаций	1 165
Прочие	347
Итого	**4 815**

5. Анализ финансовых результатов

5.1. Основные показатели отчета о финансовых результатах (тыс. руб.)

Показатель	Код	2025 г.	2024 г.	Изменение
Выручка	2110	4 550	8 850	–4 300
Управленческие расходы	2220	(4 815)	(4 789)	–26
Прибыль (убыток) от продаж	2200	(265)	4 061	–4 326
Проценты к уплате	2330	(260)	(1 336)	+1 076

Показатель	Код	2025 г.	2024 г.	Изменение
Прочие доходы	2340	461	3 144	–2 683
Прочие расходы	2350	(387)	(380)	–7
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(443)	5 497	–5 940
Налог на прибыль	2410	0	0	0
Чистая прибыль (убыток)	2400	**(443)**	**5 497**	**–5 940**

Факторы, повлиявшие на результат:

- **Снижение выручки** на 4 300 тыс. руб. связано с уменьшением объемов заказов на научные исследования во второй половине года.
- **Управленческие расходы** сохранились на уровне предыдущего года, что привело к убытку от продаж.
- **Сокращение прочих доходов** (на 2 683 тыс. руб.) вызвано отсутствием в 2025 г. крупных разовых поступлений.
- **Чистый убыток** составил 443 тыс. руб., что соответствует отрицательному финансовому результату от основной деятельности.

5.2. Рентабельность

В связи с убытком показатели рентабельности не рассчитываются.

---

6. Информация о связанных сторонах

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» к связанным сторонам относятся:

- **Участники:** Лисянский Михаил Эдуардович (доля 8,25%) и Парпуц Олег Игоревич (доля 91,75%).
- **Генеральный директор:** Парпуц Олег Игоревич.

В 2025 г. совершены следующие операции со связанными сторонами:

- Получены долгосрочные займы на общую сумму 2 000 тыс. руб. Остаток займов на 31.12.2025 – 17 900 тыс. руб. Проценты по займам начислены в сумме 260 тыс. руб. (включены в прочие расходы).
- Поступление вклада в имущество на сумму 602 тыс. руб. (отражен в добавочном капитале).

- Выплата вознаграждения генеральному директору – в соответствии с трудовым договором (включена в управленческие расходы).

Все операции совершены на рыночных условиях. Иных сделок с аффилированными лицами не проводилось.

---

7. События после отчетной даты

Существенных событий после 31 декабря 2025 г. (в период с 1 января по дату подписания отчетности 31 марта 2026 г.), которые могли бы повлиять на финансовое состояние организации, не выявлено. Деятельность Общества продолжается в обычном режиме.

---

8. Иная информация

Обязательный аудит не проводился, так как Общество не подпадает под критерии обязательного аудита (выручка менее 400 млн руб., активы менее 60 млн руб. по состоянию на конец года). Вознаграждение аудиторской организации не выплачивалось.

Обеспечения обязательств – на забалансовом учете учтены выданные гарантии на сумму 110 тыс. руб. (обеспечение по договору аренды).

Результаты инвентаризации – инвентаризация активов и обязательств проведена по состоянию на 31.12.2025. Расхождений с данными бухгалтерского учета не выявлено.

Учетная политика – все федеральные стандарты бухгалтерского учета применяются Обществом в части, не противоречащей упрощенным способам ведения учета. Изменений в учетную политику в 2025 г. не вносилось.

Генеральный директор Парпуц О.И.

31 марта 2026 г.