

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «Адепт»

1. Основные сведения об организации.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Адепт»»

Юр. Адрес: 603057, Нижегородская область, г.о. город Нижний Новгород, г Нижний Новгород, пр-кт Гагарина, д. 27, помещ. 204

Дата государственной регистрации: 10.12.2014

ОГРН: 1045207874920

ИНН/КПП: 5262133261/526201001

Зарегистрировано в Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 22 по Нижегородской области

Численность сотрудников на 31.12.2025г составила 225 человек.

Обособленные подразделения: отсутствуют.

Основной вид деятельности Общества в 2025г: Разработка компьютерного программного обеспечения (ОКВЭД 62.01)

Общество имеет государственную аккредитацию, осуществляющую деятельность в области информационных технологий (запись в реестре №42 от 21.03.2011г)

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2025г составляет 40 тыс. руб. Изменения уставного капитала Общества в отчетном году не происходило.

Участники: Юленкова Ирина Дмитриевна с долей 100%.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган – Директор Юленков Иван Владимирович.

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

2. Информация об учетной политике

1. Основы составления отчетности

Общество применяет общий режим налогообложения.

Бухгалтерская отчетность ООО «Адепт» составлена в соответствии со следующими федеральными стандартами бухгалтерского учета: ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденный приказом Минфина РФ №157н от 04.10.2023г.

Учетная политика утверждена приказом руководителя № 1-УП от "31" декабря 2024 г и применяется последовательно.

С 2025 года внесены изменения в учетную политики, в связи с применением Положением по бухгалтерскому учету 18 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций". Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведет балансовым методом.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

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 8».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

3. Учет НМА и расходы на НИОКР

В составе нематериальных активов отражаются программы и лицензии как приобретённые, так и созданные самостоятельно (программы для ЭВМ и базы данных).

НМА стоимостью менее 100 тыс. руб. относятся к малоценным, затраты на приобретение списываются в расходы текущего периода.

Активы стоимостью более 100 тыс. руб. признаются Нематериальными активами. Амортизация этих активов начисляется линейным способом. Срок полезного использования нематериальных активов и способ определения их амортизации ежегодно проверяется Обществом на необходимость уточнения.

Затраты на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки включаются в состав прочих расходов без применения повышающего коэффициента. Если в результате произведенных расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки организация получает исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, указанные в п. 3 ст. 257 НК РФ, данные права признаются нематериальными активами, а понесенные расходы включаются в их первоначальную стоимость.

Первоначальная стоимость НМА, созданного собственными силами, определяется как сумма всех затрат, непосредственно связанных с его созданием, с момента начала капитализации до момента готовности объекта к использованию.

В первоначальную стоимость НМА включаются расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых созданием объекта, страховые взносы и патентные пошлины.

В 2025 году в бухгалтерском учете проведена переоценка собственных НМА по справедливой (балансовой) стоимости. Справедливая стоимость определена по МСФО затратным методом.

В 2024 году нематериальные активы отражены по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

Наличие и движение НМА, включая созданные организацией и капитальные вложения в них представлены в Разделе 3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4. Учет основных средств

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Движение и наличие основных средств и накопленного износа представлены в Разделе 4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5. Учет аренды

2.9.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (ФСБУ 25/2018).

Наличие и движение прав пользования активами представлены в Разделе 4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов. Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

Наличие и движение МПЗ в разделе 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

7. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженности определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

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 исполнительской ответственности, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и 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 активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Движение и наличие дебиторской и кредиторской задолженности представлены в Разделе 7 и 8 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

8. Доходы, расходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи выполнения работ и оказания услуг (передача прав продуктов серии Адепт, оказание услуг, работ) признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- проценты за использование банком денежных средств,
- доходы от сдачи в субаренду помещения

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере в том отчетном периоде, в котором они понесены. Для учета управленческих расходов предназначен счет 26 «Общехозяйственные расходы»

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

В составе прочих расходов учитываются:

- материальная помощь,
- налоги и сборы,
- списание дебиторской задолженности,
- резервы по сомнительным долгам,
- и прочие расходы, отличные от управленческих расходов.

Расходы по обычным видам деятельности представлены в Разделе 10 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В 2025 году финансовые вложения отсутствуют.

Полученные и выданные обеспечения платежей на 31.12.2025 года у Общества отсутствуют.

Государственная помощь в 2025 году не предоставлялась.

События после отчетной даты, подлежащие отражению в бухгалтерской отчетности Общества за отчетный период, отсутствуют.

В 2025 году получена выручка в размере 383085 тыс. руб. за вычетом НДС.

В 2025 году получен налоговый убыток в размере 123 596 тыс. руб.

Снижение результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия связано с неисполнением обязательств контрагентами, приостановления проектов, увеличения сроков оплаты по договорам и трудностями обусловленными экономическими причинами.

Основными рисками деятельности Общества являются финансовые, правовые и репутационные риски.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

В 2025 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность Общества продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера.

Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в

отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Общество будет продолжать свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнять свои обязательства и реализовывать свои активы в ходе своей обычной деятельности.

Директор

 Юленков И.В.

31 марта 2026г

