

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
ООО «Радарио»**

г. Санкт-Петербург

31 марта 2026 г.

Введение

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются расшифровкой к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Радарио» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 г., сформированной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменении капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1. Общая информация

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Радарио»
Сокращенное наименование	ООО «Радарио»
Юридический адрес	199178, Санкт-Петербург г, Реки Смоленки наб, дом № 33, литера А
Фактический адрес	197136, г. Санкт-Петербург, Чкаловский пр., дом 50, лит. А
Почтовый адрес	199178, Санкт-Петербург г, Реки Смоленки наб, дом № 33, литера А
Телефон	(812) 313 21 39
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	7801562290
Код ОКПО	30702892
Код ОКТМО	40311000
Основной ОКВЭД (Вид деятельности)	62.09 Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая
Среднегодовая численность сотрудников за 2025	139
Среднегодовая численность сотрудников за 2024	126

Информация о размере и структуре уставного капитала

Уставный капитал — 25 тыс. руб., оплачен полностью после процедур увеличения капитала в 2021 году.

60% принадлежит ООО "КАССИР.РУ-НАЦИОНАЛЬНЫЙ БИЛЕТНЫЙ ОПЕРАТОР".

40% принадлежит Экзоро Энтерпрасиз Лимитед.

Конечным бенефициаром является Финкельштейн Евгений Григорьевич.

Информация об органах управления

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор Сучков Сергей Александрович до 14.02.2024 г. (Решение № 1 от 01.09.2021 период полномочий установлен с 01.09.2021 до 01.09.2026)

С 15.02.2024 г. генеральный директор Липатов Вадим Владимирович на основание Протокола внеочередного общего собрания участников Общества.

С 15.02.2026 г. Генеральный директор Зайцев Дмитрий Юрьевич на основании Протокола внеочередного общего собрания участников Общества.

Главный бухгалтер - Пономарева Юлия Валерьевна с 01.02.2024 г.

1.1 Корректировки по исправлению сопоставимых данных

В связи с изменением представления расходов на агентское вознаграждение в составе себестоимости продаж, в не в составе прочих расходов в 2025 году, были скорректированы данные Отчета о финансовых результатах за 2024 год:

Строка	Данные за Январь-Декабрь 2024 года до корректировок	Корректировки в связи исправлением ошибок	Данные за Январь-Декабрь 2024 года после корректировок	Сущность проведенной корректировки
2120 Себестоимость продаж	(217 240)	(3 417)	(220 657)	Рекласс между строками Себестоимость продаж и Управленческие расходы
2100 Валовая прибыль (убыток)	68 297	(3 417)	64 880	Эффект проведения корректировки
2220 Управленческие расходы	(178 341)(63 513)	3 417	60 096	Рекласс между строками Себестоимость продаж и Управленческие расходы

2. Основные положения учетной политики

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

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 генеральный 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: Управление производственным предприятием».

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.

Ключевые положения учетной политики по разделам учета:

- 1) Основные средства: расчет амортизации по всем объектам производится линейным способом; стоимость принятия основного средства к учету свыше 40 000 рублей.
- 2) НМА: расчет амортизации по всем объектам производится линейным способом; стоимость принятия к учету НМА собственного производства определяется на основании приказа.
- 3) Учет материалов: запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором они были произведены.
- 4) Выручка признается в учете при выполнении условий, вытекающих из конкретных договоров и при условии, что сумма выручки может быть определена. Учет выручки от основного вида деятельности ведется на счете 90 БУ, закрывается на финансовый результат ежемесячно.
- 5) Общехозяйственные расходы учитываются на счете 26 БУ, в их состав входят расходы: расходы по ФОТ, аренда, расходы на получение услуг, покупки товаров. Списание в себестоимость производится ежемесячно.
- 6) Займы и кредиты: учет процентов по займам полученным ведется на счете 66 в разрезе контрагентов и договоров, расходы по процентам включены в состав прочих расходов, учитываемых на счете 91 БУ. Порядок списания дополнительных расходов по займам – ежемесячно в составе прочих расходов
- 7) Финансовый результат от текущей деятельности определяется как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

2.1 Изменения учетной политики за 2025 год

В 2025 году были внесены изменения в учетную политику:

Добавлены:

-раздел 16 «Аренда». Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

-раздел 17 «Учет расходов будущих периодов.

-раздел 18 «Порядок и сроки проведения инвентаризации» в соответствии с вступлением с 01.04.2025 г. ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». В частности, для проведения инвентаризации назначается инвентаризационная комиссия на основании приказа руководителя, ежегодно по состоянию на последнее число месяца (квартала, года) производится инвентаризация просроченной дебиторской задолженности с целью создания резерва по сомнительным долгам

2.1 Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

Единицей учета финансовых вложений является серия, партия, однородная совокупность финансовых вложений.

Расчет оценки дисконтированной стоимости долговых ценных бумаг и предоставленных займов не составляется.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды:

- займы, предоставленные другим организациям.

В составе финансовых вложений отражены займы предоставленные в рамках договора предоставления займа.

По состоянию на 31.12.2025 финансовые вложения отсутствуют у Общества.

По состоянию на 31.12.2024 финансовые вложения отсутствуют у Общества (на 31.12.2023 – отсутствуют).

3. Денежные средства

3.1. Состав денежных средств на 31.12.2025 отражается в рублях, и подтверждается расшифровками строки 1250 Бухгалтерского баланса за «Январь – Декабрь 2025 г.» в сумме 170 054 тыс. руб., что соответствует показателям строк 4450 и 4500 Отчета о движении денежных средств за аналогичные периоды. Состав прочих статей из отчета о движении денежных средств представлен в Приложении 4.

Расчеты с денежными средствами осуществляются с использованием расчетных счетов организации. Остатка наличных денежных средств на 31.12.2025 нет.

	По состоянию на 31.12.2025	По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023
Средства на расчетных счетах	9 054	1 302	64 306
Средства на специальных счетах в банках	161 000	137 740	-
Денежные средства и денежные эквиваленты – итого в тыс. руб.	170 054	139 042	64 306

Открытые в кредитных организациях депозиты до востребования и вклады на срок до трех месяцев приравниваются к денежным эквивалентам. Сумма доходов по процентам за размещение депозитов в 2025 году составила 25 011 тыс. руб. (в 2024–11 997 тыс. руб.)

3.2. Учет операций в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на день совершения операции. Денежные средства на валютных счетах в банке отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основании официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

Официальные курсы обмена российского рубля:

Наименование валюты.	По состоянию на 31.12.2025 руб.	По состоянию на 31.12.2024 руб.	По состоянию на 31.12.2023 руб.
Евро	92,0938	106,1028	99,1919
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отдельную отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов.

Остатка валюты на 31.12.2025 на расчетных счетах организации нет.

4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения превышает 12 месяцев после отчетной даты. Классификация Дебиторской и Кредиторской задолженности указана в Приложении 6 и 7.

5. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020.

Актив, удовлетворяющий условиям п. ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 40 000 руб. Если его стоимость менее установленного лимита, то актив не признается, а затраты, формирующие его стоимость, относятся на расходы текущего периода исходя из требований осмотрительности и рациональности

Переоценки основных средств в 2025 в организации не проводилось.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организацией, вне зависимости от формы их предоставления (п. 9-11 ФСБУ 25/2018, п. 12 ФСБУ 6/2020)

Основные средства, приобретенные в 2025 году, стоимостью выше указанного в учетной политике, в количестве 14 единиц - приняты к учету и введены в эксплуатацию, начисление амортизации началось с месяца следующего за месяцем принятия к учету.

Основные средства, приобретенные в 2025 году, стоимостью ниже лимита, указанного в учетной политике, списаны в состав расходов текущего периода.

Организация самостоятельно определяет срок полезного использования объекта основных средств, определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом морального и физического износа, а также нормативных, договорных и других ограничений, и утверждает его приказом о вводе в эксплуатацию.

Срок полезного использования основных средств для целей бухучета комиссия определяется исходя из следующих факторов:

- времени, в течение которого планируют использовать основное средство для извлечения доходов, в том числе для управленческих нужд, производства продукции, выполнения работ, оказания услуг
- периода, по окончании которого основное средство предположительно будет непригодно к дальнейшему использованию, то есть физически изношенным или морально устаревшим. При этом учитывают режим, количество смен и негативные условия эксплуатации основного средства, а также систему или периодичность проведения ремонта
- нормативно-правовых и других ограничений использования основного средства

Срок полезного использования подлежит пересмотру в следующих случаях:

- в конце каждого отчетного года;
- если появились обстоятельства, свидетельствующие о возможном изменении элементов амортизации

Для объектов установлены следующие сроки полезного использования:

Группа учета ОС	Сроки полезного использования
Вторая амортизационная группа. Разные виды компьютеров объединены кодом 320.26.2 «Компьютеры и периферийное оборудование»	Срок полезного использования компьютера – от двух до трех лет

Определение ликвидационной стоимости объектов основных средств.

Общество пересматривает расчетную стоимость ликвидационной стоимости и сроков полезного использования основных средств по крайней мере один раз в год. Ликвидационная стоимость определяется как расчетная сумма, которую организация могла бы получить на текущий момент от выбытия актива после вычета расчетных затрат на выбытие, если бы состояние этого актива и срок его эксплуатации были такими, какими ожидаются по окончании срока его полезного использования.

Переоценка основных средств.

Переоценка ОС в соответствии с учетной политикой по текущей (восстановительной) стоимости не производится (п. 15 ФСБУ 6/2020).

6. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022. Активы, в отношении, которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 4 ФСБУ 14/2022 и стоимостью не более

100 тыс. руб. за единицу признаются в составе расходов текущего периода, в котором были понесены затраты на приобретение, создание активов.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных организацией, определяется как сумма фактических расходов на их создание, включая использованные материальные ресурсы, оплату труда, услуги сторонних организаций и утверждается приказом о создании НМА, как инвентарный объект единицы бухгалтерского учета.

В составе нематериальных активов учитываются исключительные права; программы для электронных вычислительных машин; изобретения; полезные модели; товарные знаки и знаки обслуживания, используемые при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации в течение срока, превышающего 12 месяцев.

У всех НМА определен срок полезного использования исходя из:

- а) срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- б) ожидаемого срока использования актива, в течение которого возможно получение экономических выгод

Амортизация начисляется линейным способом исходя из первоначальной стоимости объекта и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта. В отчетном периоде 2024 года переоценки стоимости НМА не проводилось.

Срок полезного использования для НМА, принятых к учету в 2025, определен приказом организации и составляет 24 месяца.

Аналитический учет нематериальных активов ведётся по отдельным объектам нематериальных активов.

Переоценка НМА не производится.

НМА, созданные силами организации представлены в таблице ниже:

Наименование НМА	Первоначальная стоимость на 31.12.2025	Первоначальная стоимость на 31.12.2024	Первоначальная стоимость на 31.12.2023	Остаточная стоимость на 31.12.2025	Остаточная стоимость на 31.12.2024	Остаточная стоимость на 31.12.2023
Софт Билетная облачная платформа Радарио. релиз 1.2023	1 106	1 106	1 106	-	46	599
Софт Билетная облачная платформа Радарио. релиз 2.2023	917	917	917	-	76	535
Софт Билетная облачная платформа Радарио. релиз 3.2023	1 302	1 302	1 302	-	163	814
Софт Билетная облачная платформа Радарио. релиз 4.2023	1 477	1 477	1 477	-	246	985
Софт Билетная облачная платформа Радарио. релиз 5.2023	1 510	1 510	1 510	-	315	1 070

Наименование НМА	Первоначальная стоимость на 31.12.2025	Первоначальная стоимость на 31.12.2024	Первоначальная стоимость на 31.12.2023	Остаточная стоимость на 31.12.2025	Остаточная стоимость на 31.12.2024	Остаточная стоимость на 31.12.2023
Софт Билетная облачная платформа Радарио. релиз 6.2023	1 357	1 357	1 357	-	339	1 018
Софт Билетная облачная платформа Радарио. релиз 7.2023	1 271	1 271	1 271	-	371	1 006
Софт Билетная облачная платформа Радарио. релиз 8.2023	1 396	1 396	1 396	-	465	1 164
Софт Билетная облачная платформа Радарио. релиз 9.2023	1 393	1 393	1 393	-	522	1 219
Софт Билетная облачная платформа Радарио. релиз 10.2023	1 560	1 560	1 560	-	650	1 430
Софт Билетная облачная платформа Радарио. релиз 11.2023	1 569	1 569	1 569	-	719	1 503
Софт Билетная облачная платформа Радарио. релиз 12.2023	2 915	2 915	2 915	-	1 457	2 915
Софт Билетная облачная платформа Радарио. релиз 1.2022	1 968	1 968	1 968	-	-	82
Софт Билетная облачная платформа Радарио. релиз 2.2022	2 016	2 016	2 016	-	-	168
Софт Билетная облачная платформа Радарио. релиз 3.2022	1 879	1 879	1 879	-	-	235
Софт Билетная облачная платформа Радарио. релиз 4.2022	2 472	2 472	2 472	-	-	412
Софт Билетная облачная платформа Радарио. релиз 5.2022	1 900	1 900	1 900	-	-	396
Софт Билетная облачная платформа Радарио. релиз 6.2022	1 942	1 942	1 942	-	-	486
Софт Билетная облачная платформа Радарио. релиз 7.2022	1 876	1 876	1 876	-	-	547
Софт Билетная облачная платформа Радарио. релиз 8.2022	1 857	1 857	1 857	-	-	619
Софт Билетная облачная платформа Радарио. релиз 9.2022	2 410	2 410	2 410	-	-	904
Софт Билетная облачная платформа Радарио. релиз 10.2022	2 230	2 230	2 230	-	-	929

Наименование НМА	Первоначальная стоимость на 31.12.2025	Первоначальная стоимость на 31.12.2024	Первоначальная стоимость на 31.12.2023	Остаточная стоимость на 31.12.2025	Остаточная стоимость на 31.12.2024	Остаточная стоимость на 31.12.2023
Софт Билетная облачная платформа Радарио. релиз 11.2022	2 127	2 127	2 127	-	-	975
Софт Билетная облачная платформа Радарио. релиз 12.2022	1 282	1 282	1 282	-	-	641
Софт Билетная облачная платформа Радарио. релиз 1.2024	716	716	-	29	388	-
Софт Билетная облачная платформа Радарио. релиз 10.2024	972	972	-	405	891	-
Софт Билетная облачная платформа Радарио. релиз 11.2024	232	232	-	107	223	-
Софт Билетная облачная платформа Радарио. релиз 12.2024	1 041	1 041	-	520	1 041	-
Софт Билетная облачная платформа Радарио. релиз 2.2024	657	657	-	55	383	-
Софт Билетная облачная платформа Радарио. релиз 3.2024	804	804	-	101	503	-
Софт Билетная облачная платформа Радарио. релиз 4.2024	893	893	-	149	595	-
Софт Билетная облачная платформа Радарио. релиз 5.2024	1 114	1 114	-	232	789	-
Софт Билетная облачная платформа Радарио. релиз 6.2024	928	928	-	232	696	-
Софт Билетная облачная платформа Радарио. релиз 7.2024	861	861	-	251	681	-
Софт Билетная облачная платформа Радарио. релиз 8.2024	1 097	1 097	-	366	915	-
Софт Билетная облачная платформа Радарио. релиз 9.2024	1 391	1 391	-	522	1 217	-
ПрЭВМ "Маркетинговая платформа Радарио"	25	25	25	9	9	9
Софт-программа для ЭВМ	2 279	2 279	2 279	-	-	-
Билетная платформа Radario релиз 01.2025	1 302	-	-	705	-	-

Наименование НМА	Первоначальная стоимость на 31.12.2025	Первоначальная стоимость на 31.12.2024	Первоначальная стоимость на 31.12.2023	Остаточная стоимость на 31.12.2025	Остаточная стоимость на 31.12.2024	Остаточная стоимость на 31.12.2023
Билетная платформа Radario релиз 02.2025	1 769	-	-	1 032	-	-
Билетная платформа Radario релиз 03.2025	1 047	-	-	655	-	-
Билетная платформа Radario релиз 04.2025	1 690	-	-	1 127	-	-
Билетная платформа Radario релиз 05.2025	1 244	-	-	881	-	-
Билетная платформа Radario релиз 06.2025	1 184	-	-	888	-	-
Билетная платформа Radario релиз 07.2025	1 611	-	-	1 275	-	-
Билетная платформа Radario релиз 08.2025	1 361	-	-	1 135	-	-
Билетная платформа Radario релиз 09.2025	1 505	-	-	1 317	-	-
Билетная платформа Radario релиз 10.2025	2 059	-	-	1 888	-	-
Билетная платформа Radario релиз 11.2025	1 821	-	-	1 745	-	-
Билетная платформа Radario релиз 12.2025	2 492	-	-	2 492	-	-
Товарный знак- radario	85	85	85	-	-	-
Товарный знак- Театр. Go	99	99	99	5	17	28
Билетная облачная платформа Радарио 2021	19 816	19 816	19 816	3 963	7 926	11 889
ИТОГО	93 830	74 745	64 038	22 085	21 645	32 578

Движение стоимости НМА за 2024, 2025 года:

тыс. руб.	31.12.2025	31.12.2024
Первоначальная стоимость на начало года	74 745	64 038
Поступления	19 086	10 707
Первоначальная стоимость на конец года	93 830	74 745
Накопленная амортизация на начало года	53 100	31 459
Начисление амортизации за год	18 646	21 640
Накопленная амортизация на конец года	71 746	53 100
Остаточная стоимость НМА на начало года	21 645	32 578
Остаточная стоимость НМА на конец года	22 085	21 645

7. Запасы

Материально-производственные запасы отражаются в учете по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации)

Резерв под обесценение запасов не создается.

Остаток запасов на 31.12.2025 в организации отсутствует.

8. Основные показатели деятельности организации за 2025 отчетный год

8.1. Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной с учетом положений ПБУ 9/99 «Доходы организации» и признается в бухгалтерском учете в момент подписания первичных документов с заказчиком/покупателем.

Выручкой от основного вида деятельности в организации признается:

- Предоставление права пользования НМА
- Разработка программного продукта
- Услуги по технической поддержке

Выручка, полученная организацией от оказания услуг, работ в 2025 году отражена в ОФР в полном объеме и составила:

Показатель	За 2025	За 2024
Выручка, в т.ч.:	363 659	285 537
Предоставление права пользования НМА	120 090	86 903
Разработка программного продукта	107 429	85 275
Услуги по технической поддержке	124 997	95 383
Прочие виды выручки	11 143	17 976

Прочие доходы организации раскрыты в Приложении 1.

8.2. Расходы

Расходы от основного вида деятельности учитываются в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности и разделяются на прямые и косвенные.

К прямым затратам организации относиться себестоимость продаж, сформированная из расходов на оплату труда работников, занятых в процессе производства выполнения работы, оказания услуг, а также взносы во внебюджетные фонды.

Направление деятельности	за 2025 г.	за 2024 г.
Предоставление права пользования НМА (внешние)	64 426	25 046

Разработка и техническая поддержка программного продукта	206 513	195 611
Итого расходы по обычным видам деятельности строка 2120 ОФР	270 939	220 657

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе статей затрат:

Статьи затрат	за 2025 г.	за 2024 г.
Амортизация НМА	18 646	21 629
Аренда серверов	5 205	3 991
Заработная плата сотрудников	207 628	171 190
Расчеты по страховым взносам	17 038	10 629
Амортизация ОС	19	-
Расходы по договорам подряда	11 456	9 021
Агентское вознаграждение	10 947	3 416
Командировочные расходы	-	781
Итого расходы по обычным видам деятельности строка	270 939	220 657

Косвенные (управленческие) расходы — это затраты, не зафиксированные в качестве прямых в учётной политике и не отнесённые к внереализационным. Косвенные (управленческие) расходы ежемесячно списываются в полном объеме на счет 90.08.

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Заработная плата	74 348	52 781
Аренда офиса	536	839
Лицензии на ПО и клиентский доступ (в т.ч. регистрация домена)	1 818	427
ДМС	3 248	1 972
Амортизация	666	471
Услуги сторонних организаций	194	299
Услуги связи и хостинга	467	166
Командировочные расходы	1 854	1 452
Прочие управленческие расходы	1 830	1 689
Расходы на корпоративные мероприятия	868	-
Итого управленческие расходы	85 829	60 096

Прочие расходы организации раскрыты Приложении 2.

9. Оценочные значения и оценочные обязательства

Организацией формируются следующие виды оценочных значений:

- резерв по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам

Резерв по сомнительным долгам создается на основе результатов проведения инвентаризации дебиторской задолженности при условии, что задолженность просрочена и не обеспечена соответствующими гарантиями. На счет учета резерва по сомнительным долгам относится дебиторская задолженность, по которой истек срок погашения в соответствии с договором, другие долги нереальные для взыскания. Основанием для списания являются данные проведенной инвентаризации, письменное обоснование, приказ (распоряжение) генерального директора Общества. Списанная в убыток дебиторская задолженность отражается за бухгалтерским балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Ниже представлена информация об изменении резерва по сомнительным долгам за 2025, 2024 и 2023 год.

тыс. руб.	2025	2024	2023
Остаток на начало года	3 710	18 785	66 708
Признано	106	2 442	1 692
Погашено	1 504	17 517	49 615
Остаток на конец года	2 311	3 710	18 785

В составе оценочных обязательств Организации отражен резерв по неиспользованным отпускам.

Оценочные обязательства признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у организации с большой долей вероятности существует обязанность, и ее невозможно не исполнить;
- в результате исполнения этой обязанности вероятно уменьшение экономических выгод;
- можно обоснованно оценить величину оценочного обязательства.

Величина оценочных обязательств на оплату отпусков сотрудников определена исходя из данных о количестве неиспользованных дней отпуска за прошлые периоды и среднего дневного заработка

тыс. руб.	2025	2024	2023
Остаток на начало года	20 005	15 863	5 858
Признано	28 302	20 019	19 534
Погашено	(21 509)	(15 877)	(9 529)
Остаток на конец года	26 798	20 005	15 863

В 2025 г. был создан резерв под выплату годовых премий в размере 1 866 тыс. руб.

тыс. руб.	2025	2024	2023
Остаток на начало года	-	-	-
Признано	1 866	-	-
Остаток на конец года	1 866	-	-

10. Кредиты и займы

В организации на 31.12.2025 существуют непогашенные займы. Общая сумма задолженности по займам, полученным на 31.12.2025 г. составила 70 164 тыс. руб, на 31.12.2024 составила 97 417 тыс. руб., на 31.12.2023 составила 88 822 тыс. руб. Сроки погашения займов пролонгируются на основании дополнительных соглашений к договорам займов. Расшифровка займов и сроки погашения указаны в Приложении 5.

Величина сальдо начисленных процентных расходов по кредитам и займам за год, закончившийся на 31 декабря 2025 года составила 12 746 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года - 8 595 тыс. руб.,; на 31 декабря 2023 года - 9 573 тыс. руб.), сумма начисленных процентов за 2025 год составила 2 864 тыс. руб. (за 2024 – 8 595 тыс. руб.). Начисленные проценты включаются в состав прочих расходов равномерно, независимо от условий предоставления займа (ПБУ 15/2008 п.8)

11. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность, отраженная по строке 1230 Баланса и Кредиторская задолженность, отраженная по строке 1520 Баланса, отражены с учетом НДС, принятого к вычету и подлежащего восстановлению к уплате в бюджет в следующие периоды.

Движение дебиторской и кредиторской задолженности на 31.12.2025 представлено в Приложении 6 и 7 соответственно.

12. Условные факты хозяйственной деятельности

По состоянию на 31 декабря 2025 года существенные судебные споры с участием Общества отсутствуют. Обществу также не известно о требованиях, претензиях контрагентов, государственных и муниципальных органов, вероятных к предъявлению в ближайшее время

13. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты в Обществе не было.

14. Операции со связанными сторонами

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции со связанными сторонами – ООО «КАССИР.РУ – НАЦИОНАЛЬНЫЙ БИЛЕТНЫЙ ОПЕРАТОР», EXORO ENTERPRISES LIMITED, которые контролируют Общество и способны оказывать влияние на деятельность организации, а также с прочими связанными сторонами ООО "ЗРИТЕЛЬ", ООО "АРТЛАЙФ".

Также, к связанным сторонам Общества относятся юридические лица, в которых прямой или косвенный акционер с долей больше 50% также владеет долей больше 50% прямо или косвенно по всей цепочке - ООО "КАССИР.РУ ЛАЙФ", ООО "АРС ЛЕГИС", ООО "БЕЛЫЙ ЗАЛ", ООО "РМ АУТДОР", ООО "ИНСТИТУТ КРАСОТЫ", ООО "ИНФОТЕХ", ООО "ИТ-СЕРВИС", ООО "ЛЕБЕДИНОЕ ОЗЕРО", ООО "ПИ ЭМ АЙ СОФТ", ООО "ПРАЙМ-КОФЕ", ООО "ПРОБИЛЕТ", ООО "РЕГИОН", ООО "РЕКМАСТЕР", ООО "СОВЕРШЕННЫЙ МИР", ООО "ТЕАТР ПЕСНИ", ООО "ТН-СЕРВИС". Операции отсутствуют в 2025 году.

Сводная информация об операциях со связанными сторонами приведены ниже (суммы приведены без НДС в тыс. руб.):

тыс. руб.	2025	2024	2023
Реализация товаров, работ и услуг	232 848	189 913	151 808
Приобретение товаров, работ и услуг	510	662	15 219

Сводная информация о состоянии расчетов со связанными сторонами представлена ниже:

	По состоянию на 31.12.2025	По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023
Дебиторская задолженность	31 786	26 582	27 027
Кредиторская задолженность	1	10 573	28
Займы полученные	70 164	97 417	88 822

Сводная информация о денежных потоках со связанными сторонами представлена ниже:

	2025	2024	2023
ООО «КАССИР.РУ – НАЦИОНАЛЬНЫЙ БИЛЕТНЫЙ ОПЕРАТОР»			
Денежные потоки от текущих операций	235 258	191 997	126 257
Поступления	287 173	218 938	131 834

Платежи	(51 915)	(26 941)	(5 577)
---------	----------	----------	---------

В 2025 году не проводилось списаний дебиторской задолженности со связанными сторонами.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Информация по выплатам основному управленческому персоналу согласно ПБУ 11/2008:

- краткосрочные вознаграждения ключевому персоналу за 2025 и 2024 составили 17 174 и 15 085 тыс. руб. соответственно (включая ежегодные премии и сопутствующие налоги).

15. Расчеты по налогу на прибыль

С 2022 по 2024 год Общество было освобождено от расчета суммы текущего налога на прибыль в связи с применением льготы для ай-ти компаний - Указ Президента РФ от 02.03.2022 № 83.

С 2025 года ставка налога на прибыль 5%.

Убыток до налогообложения в 2025 году составил (6 176) тыс. руб. Исходя из полученного убытка до налогообложения и ставки налога на прибыль 5%, рассчитан условный доход по налогу на прибыль в сумме 309 тыс. руб. Постоянный налоговый доход, оказавший влияние на доход по налогу на прибыль, в отчетном периоде составил 105 тыс. руб.

Показатели	2025 г.	2024 г.
Убыток до налогообложения	(6 176)	-
Ставка налога на прибыль, %	5 %	-
Условный доход по налогу на прибыль	309	-
Постоянный налоговый доход	(105)	-
Изменение отложенных налогов	(313)	-
Текущий налог на прибыль	(109)	-
Пересчет отложенных налогов в связи с изменением налоговой ставки	(1 054)	-

Приложение 1

Прочие доходы организации, тыс. руб.

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Возмещение расходов за эквайринг	-	17 091
Восстановление резерва по сомнительным долгам	395	18 019
Списание кредиторской задолженности	326	1 881
Оценочные обязательства по оплате труда	1 808	-
Прочие	86	421
Итого прочие доходы	2 615	37 412

Приложение 2

Прочие расходы организации, тыс. руб.

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Комиссия по интернет-эквайрингу	36 419	36 378
Списание дебиторской задолженности	-	2
Прочие	551	802
Создание резерва по сомнительным долгам	-	2 442
расходы на услуги банков	858	573
Итого прочие расходы	37 828	40 197

Приложение 3

Основные средства

тыс. руб.	Офисное оборудование	Итого
Первоначальная стоимость на 31.12.2023	1 273	1 273
Первоначальная стоимость на 31.12.2024	1 905	1 905
Поступления	1 539	1 539
Выбыло	(191)	191
Первоначальная стоимость на 31.12.2025	3 253	3 253
Накопленная амортизация на 31.12.2023	(237)	(237)
Накопленная амортизация на 31.12.2024	(697)	(697)
Начисление амортизации за год	(898)	(898)
Накопленная амортизация на 31.12.2025	(1 595)	(1 595)
Остаточная стоимость ОС на 31.12.2023	1 035	1 035
Остаточная стоимость ОС на 31.12.2024	1 209	1 209
Остаточная стоимость ОС на 31.12.2025	1 658	1 658

Приложение 4

Состав статей из Отчета о движении денежных средств по группам прочие, тыс. руб.

Строка отчета о движении денежных средств	Январь – Декабрь 2025г	Январь – Декабрь 2024г
Денежные потоки от текущей деятельности		
Прочие поступления, в т.ч.:	156 585	142 824
Ошибочно перечисленные денежные средства	-	-3
Штрафы и прочие поступления	138	143
Поступления от комиссионеров или агентов	156 447	142 678
Прочие платежи, в т.ч.:	(86 355)	(25 567)
Выплата средств подотчетным лицам	(912)	-
Уплата ДМС	(3 310)	-
Прочие платежи	(41 451)	(18 915)
НДС к сворачиванию	(40 682)	(6 652)

Приложение 5

Состав статьи Кредиты и займы

Договор	Валюта	Дата получения	Дата возврата	Процентная ставка, %	По состоянию на 31.12.2025	По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023
326-3-ВН от 04.06.2021	руб	04.06.2021	01.08.2026	3%	14 270	17 457	16 206
327-3-ВН от 16.08.2021	руб	16.08.2021	01.08.2026	3%	23 665	31 045	27 950
329-3-ВН от 13.09.2021	руб	13.09.2021	12.03.2026	3%	11 587	13 888	12 691
330-3-ВН от 08.10.2021	руб	08.10.2021	01.08.2026	3%	20 641	23 630	21 587
331-3-ВН от 26.10.2021	руб	26.10.2021	01.08.2026	12%	-	2 348	2 144
332-3-ВН от 21.12.2021	руб	21.12.2021	01.08.2026	12%	-	2 316	2 112
333-3-ВН от 08.02.2022	руб	08.02.2022	01.08.2026	12%	-	6 732	6 132
Итого кредиты и займы полученные					70 163	97 417	88 822

Приложение 6

6. Дебиторская задолженность
6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			начисление резерва	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				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	54 498	(3 710)	32 874	-	(35 270)	-	1 429	-	-	52 102	(2 311)
	За 2024 г.	58 472	(17 963)	19 409	-	(23 384)	-	16 695	-	-	54 498	(3 710)
в том числе:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	933	(121)	411	-	(151)	-	-	-	-	1 193	(121)
	За 2024 г.	863	(189)	249	-	(179)	-	68	-	-	933	(121)
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	24 240	(1 819)	16 053	-	(9 050)	-	46	-	3	31 243	(1 776)
	За 2024 г.	27 860	(47)	1 061	-	(4 681)	-	-	-	1 772	24 240	(1 819)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	23 950	(1 770)	15 383	-	(23 100)	-	1 382	-	27	16 233	(414)
	За 2024 г.	9 862	(1 288)	14 750	-	(662)	-	188	-	670	23 950	(1 770)
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	991	-	-	-	-	-	-	-	-	991	-
	За 2024 г.	18 229	(16 439)	-	-	(17 237)	-	16 439	-	-	991	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	2 953	-	132	-	(2 953)	-	-	-	-	132	-
	За 2024 г.	-	-	2 953	-	-	-	-	-	-	2 953	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	27	-	-	-	(16)	-	-	-	-	11	-
	За 2024 г.	652	-	-	-	(625)	-	-	-	-	27	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	395	-	892	-	-	-	-	-	-	1 288	-
	За 2024 г.	-	-	395	-	-	-	-	-	-	395	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	3	-	-	-	-	-	-	3	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	1 007	-	-	-	-	-	-	-	-	1 007	-
	За 2024 г.	1 007	-	-	-	-	-	-	-	-	1 007	-
ИТОГО	За 2025 г.	54 498	(3 710)	32 874	-	(35 270)	-	1 429	-	-	52 102	(2 311)
	За 2024 г.	58 472	(17 963)	19 409	-	(23 384)	-	16 695	-	-	54 498	(3 710)

6.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
Всего	3 054	1 157	2 901	1 008	2 858	2 737
в том числе:	-					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	121	-	121	-	121	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 926	150	1 773	1	1 730	1 730
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1 007	1 007	1 007	1 007	1 007	1 007

Приложение 7

7. Обязательства

7.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)								
Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной деятельности (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	229 634	121 312	-	(90 793)	-	-	260 153
	За 2024 г.	164 597	104 756	-	(39 720)	-	-	229 633
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	249	86	-	(171)	-	-	163
	За 2024 г.	773	148	-	(673)	-	-	249
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	4 829	-	-	(4 812)	-	-	17
	За 2024 г.	388	4 732	-	(290)	-	-	4 829
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	81 745	81 523	-	(45 803)	-	-	117 465
	За 2024 г.	71 880	48 622	-	(38 757)	-	-	81 745
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	39 304	18 312	-	-	-	-	57 616
	За 2024 г.	-	39 304	-	-	-	-	39 304
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	459	-	-	-	-	459
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	66 469	-	-	(20 000)	-	-	46 469
	За 2024 г.	66 469	-	-	-	-	-	66 469
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	30 948	12 746	-	(20 000)	-	-	23 695
	За 2024 г.	22 353	8 595	-	-	-	-	30 948
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	6	124	-	(6)	-	-	124
	За 2024 г.	-	6	-	-	-	-	6
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	6 083	5 700	-	-	-	-	11 783
	За 2024 г.	2 735	3 348	-	-	-	-	6 083
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	2 358	-	-	-	-	2 358
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	3	-	-	-	-	3
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
ИТОГО	За 2025 г.	229 634	121 312	-	(90 793)	-	-	260 153
	За 2024 г.	164 597	104 756	-	(39 720)	-	-	229 634

7.2. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего (стр. 1540)	За 2025 г.	20 005	28 302	(19 702)	(1 808)	26 798
	За 2024 г.	15 863	20 020	(15 877)	-	20 005
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	20 005	26 436	(19 702)	(1 808)	24 931
	За 2024 г.	15 863	20 020	(15 877)	-	20 005
Резерв на премиям	За 2025 г.	-	1 866	-	-	1 866
	За 2024 г.	-	-	-	-	-