SPERASOFT
A KEYWORDS STUDIO

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской отчетности
ООО «Сперасофт студия»
за 2025 год

Санкт-Петербург

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «Сперасофт студия».

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО «Сперасофт студия».

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: 197374, Санкт-Петербург, Торфяная дор., 7, лит. Ф, пом.18-Н, офис №1222;
Почтовый адрес: 197374, Санкт-Петербург, Торфяная дор., 7, лит. Ф, БЦ «Гулливер-2»;
Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа:
197374, Санкт-Петербург, Торфяная дор., 7, лит. Ф, пом.18-Н, офис №1222;
Телефон: (812) 334-59-26

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «Сперасофт студия» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службой № 15 по Санкт-Петербургу 13 июля 2009 года, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 78 № 007177851,
Основной государственный регистрационный номер ***1097847184930***,
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): ***7801498077,***
Код причины постановки на учет (КПП): ***781401001***

Бухгалтерская отчетность ООО «Сперасофт студия» (далее – Общество) сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Правовое положение ООО «Сперасофт студия», порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности участников общества ООО «Сперасофт студия» определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для ООО «Сперасофт студия», является разработка программного обеспечения и консультирование в этой области (ОКВЭД 62.01).

Средняя численность работников ООО «Сперасофт студия» на 31 декабря составила: в 2025 году – 3 человека, в 2024 году – 3 человека, в 2023 году – 92 человека.

Органами управления ООО «Сперасофт студия» являются:

Общее собрание участников Общества;

Генеральный директор.

В соответствии с п. 8.1 Устава ООО «Сперасофт студия» высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества. Вопросы, относящиеся к компетенции Общего собрания участников Общества, определены в п. 8.2 Устава ООО «Сперасофт студия».

Лица, входящие в состав органов управления ООО «Сперасофт студия»

Общее собрание участников Общества

Участниками ООО «Сперасофт студия» являются:

- «Кивордс интернешнл лимитед», представленное его членами Совета директоров: Andrew Kennedy, Robert John Kingston and Denis O'Sullivan (согласно сведениям регистрационного реестра, номер записи о регистрации 286266)

- «Кивордс студиос лимитед», представленное его членами Совета директоров: Bertrand Jean Francois Bodson, Jonathan Ellis Hauck и Robert John Kingston (согласно сведениям регистрационного реестра, номер записи о регистрации 08548351)

Генеральный директор

В соответствии с п. 8.15 Устава Общества Генеральный директор осуществляет руководство текущей деятельностью Общества в соответствии с решениями Общего собрания участников Общества, принятыми в соответствии с их компетенцией.

К компетенции Генерального директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания участников Общества.

Генеральный директор Общества без доверенности действует от имени Общества, в том числе с учетом ограничений, предусмотренных действующим законодательством, Уставом и решениями общего собрания участников Общества. Вопросы, относящиеся к компетенции Генерального директора, определены п.п.. 8.15.2 и 8.15.3. Устава ООО «Сперасофт студия».

Генеральным директором Общества является Бочаров Руслан Геннадьевич, избранный решением Общего собрания участников Общества, утвержденными протоколами №33 от 13 декабря 2022 года, №35 от 15 июня 2023 года и №40 от 18 июня 2024 года сроком до 31 декабря 2026 года.

Сведения об аудиторе

Полное фирменное наименование: Акционерное Общество «Юникон»
Сокращенное фирменное наименование: АО «Юникон»;
Место нахождения: 117587, г. Москва, шоссе Варшавское, д. 125, строение 1, секция 11,3эт.,пом.I,ком.50;
Почтовый адрес: 107061, г. Москва, Преображенская площадь, дом 8, БЦ «Прео-8»;
Телефон: (495) 797-56-65
Факс: (495) 797-56-60
https://www.unicon.ru

2. Учетная политика

2.1 Организационные положения

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «Сперасофт студия» (далее – Учетная политика), утверждена приказом генерального директора от 31 декабря 2024 года №2/УПБУ разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

Расходы, произведенные ООО «Сперасофт студия» в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них устанавливаются распоряжением Генерального директора ООО «Сперасофт студия».

2.2 Основные средства

В учете основных средств Общество руководствуется положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

В составе основных средств отражены сооружения, оборудование, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Имущество стоимостью менее 100 000 (Сто тысяч) рублей учитывается в составе материально-производственных запасов и относится на затраты Общества единовременно.

Все основные средства используются в деятельности Общества, находятся в актуальном состоянии (признаков физического и морального износа нет).

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. При этом ликвидационная стоимость признана равной нулю, так как ожидаемая к поступлению сумма от выбытия основных средств не может быть определена.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 альтернативным (упрощенным ретроспективным) способом в соответствиис п.50 ФСБУ 25/2018. В качестве единицы учета аренды признается договор, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора. Права пользования активом рассчитываются по договорам аренды офисных помещений. В целях применения ФСБУ 25/2018 для договоров аренды с неопределенным сроком действия Общество применяет срок 36 месяцев.
Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде:
- для краткосрочных договоров аренды, по которым срок аренды не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды;
- для договоров, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 рублей и при этом есть возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.
В случае, если Общество не признает предмет аренды по договору в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, платежи в виде арендной платы по таким договорам аренды признаются равномерно в течение срока аренды в составе расходов текущего отчетного периода или в стоимости актива в зависимости от характера использования актива.

Общество 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". Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Общество рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты.

Начисление амортизации актива в форме права пользования начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухгалтерского учета.

2.3 Нематериальные активы

В учете объектов нематериальных активов Общество руководствуется положениями ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

НМА стоимостью менее 100 000 (Сто тысяч) рублей учитываются в составе затрат Общества единовременно.

Срок полезного использования НМА определяется из установленного для вида актива срока действия исключительных прав и контроля над объектом.

Амортизация по учитываемым на балансе Общества Нематериальным активам начисляется Линейным методом. Переоценка объектов нематериальных активов в Обществе не производится.

В отчетности нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

В бухгалтерской отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 4/2022 "Нематериальные активы».

2.4 Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы учитываются Обществом по фактической стоимости.

Списание стоимости материально-производственных запасов осуществляется по средней себестоимости.

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов не формируется.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (канцтовары, продукты, вода, бытовая химия, спортинвентарь, средства для уборки и поддержания чистоты и т.п.). Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Переход на ФСБУ 5/2019 «Запасы» осуществляется перспективно.

2.5 Финансовых вложений

Общество в 2025 и 2023 году не имело.

2.6 Займы и кредиты

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

По состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 года обязательства по погашению кредитов и займов у Общества отсутствуют.

2.7 Расчеты по налогу на прибыль

Общество в целях расчета налога на прибыль применяет балансовый метод.

Общество рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».
Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

Информация о временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете. Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.
ОНА и ОНО образованы из-за различных подходов в бухгалтерском и налоговом учете к отражению амортизации и резервов. ОНА и ОНО по курсовым разницам, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, в бухгалтерском балансе по соответствующим статьям баланса отражаются свернуто.

2.8 Активы и обязательства выраженные в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с ПБУ 3/2006. При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курса валюты, установленного Центральным банком Российской Федерации на отчетную дату (рублей за единицу валюты):

Валюта	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов свернуто.

В отчете о движении денежных средств рублевый эквивалент валютных остатков на начало года и движений иностранной валюты в течение года рассчитывается по официальному курсу валюты, действующему на текущую дату.

2.9 Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «Сперасофт студия» и покупателями и заказчиками.

В соответствии с условиями оплаты по договорам дебиторская и кредиторская задолженность в рамках одного договора отражается в бухгалтерском балансе развернуто по статье 1230 «Дебиторская задолженность» в части авансов, выплаченных под предстоящую поставку, и статье 1520 «Кредиторская задолженность» в части задолженности по отгруженным товарам, услугам, за исключением однородной задолженности в рамках одного договора.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

Резерв по сомнительным долгам в 2025 - 2024 годах не создавался в связи тем, что ожидается, что отраженная в Отчетности дебиторская задолженность будет погашена в установленные договорами сроки.

2.10 Признание доходов

Учет доходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99. Доходы ООО «Сперасофт студия» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

2.11 Признание расходов

Учет расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99. Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического погашения кредиторской задолженности.

Общехозяйственные расходы в полном объеме списываются в состав управленческих расходов.

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

2.12 Уставный, добавочный и резервный капиталы

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных учредителями.

В 2025 - 2024 годах добавочный и резервный капиталы не создавались.

3. Связанные стороны

Список связанных сторон по состоянию на 31.12.2025 г.

Для целей настоящей отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 в 2025 году были выделены следующие связанные стороны:

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной	Дата наступления основания	Доля участия связанной стороны в уставном капитале общества, %
1	КИВОРДС ИНТЕРНЭШНЛ ЛИМИТЕД (Keywords International ltd)	Вилан Хаус, Бизнес парк Южного графства, Леопардстаун, Дублин 18, Республика Ирландия	- Лицо имеет право прямо распоряжаться более чем 50 процентами от общего количества голосов участников общества	13.12.2017	99,99%
2	Sperasoft Inc.	1115 Flower Street, Burbank, CA 91502	- Лицо, действующее с Обществом в едином экономическом интересе (группа лиц)	13.12.2017	Не имеет
3	Keywords Sperasoft LLC	17 Davit Anhaght st., Yerevan 0014, Republic of Armenia	- Лицо, действующее с Обществом в едином экономическом интересе (группа лиц)	21.10.2022	Не имеет
4	Бочаров Руслан Геннадьевич	___*	- Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа юридического лица	16.12.2022	Не имеет

*Согласие физических лиц на указание места жительства не получено.

Операции со связанными сторонами

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами представлены ниже.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности в 2025-2024 годах Общество доходы от связанных сторон не получало.

У Общества числится дебиторская задолженность Sperasoft Inc. в размере 730 732 тыс.руб. и 949 811 тыс.руб. по состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 г.г. соответственно.

Форма расчетов – безналичные денежные средства. Окончательная оплата оказанных услуг в соответствии с условиями договора осуществляется с момента подписания Акта приема-сдачи выполненных работ/услуг не позднее 300 рабочих дней с 21.08.2023 года, не позднее 31.12.2025 года с 19.02.2024 года и не позднее 31.12.2027 года с 01.12.2025 года.

В 2025-2024 г денежные средства в счет погашения обязательст от Sperasoft Inc. не поступали.

Вознаграждения и компенсации Управленческому персоналу Общества

К основному управленческому персоналу в Обществе в 2025 - 2024 г.г относятся: Генеральный директор и Финансовый директор.

В течении 2025 года Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат (тыс.руб.):

Вид выплат	**2025 год**	**2024 год**
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание и т.п.)	628	11 679
ИТОГО:	**628**	**11 679**

Займы и кредиты между связанными сторонами

Операции по займам и кредитам между связанными сторонами не производились.

Информация о бенефициарных владельцах

По состоянию на 31 декабря 2025 года у Общества отсутствуют бенифициарные владельцы физические лица.
Участниками ООО «Сперасофт студия» (далее «Общество») являются: «Кивордс интернешнл лимитед» (KW International Limited), зарегистрированное по адресу: Виллан Хаус, Бизнес парк Южного графства, Леопардстаун, Дублин 18, D18 T9P8, Ирландия (владеет 99,9% уставного капитала Общества) и «Кивордс студиос лимитед» (KWS Limited), зарегистрированное по адресу: Первый этаж, 39 Элрхэм стрит, Лондон, WC2H 9LT, Соединенное Королевство (владеет 0,01 % уставного капитала Общества).

«Кивордс студиос лимитед» (KWS Limited) владеет 100% акций «Кивордс интернешнл лимитед (Keywords International Limited).

«Кивордс студиос лимитед» (KWS Limited) косвенно 100% принадлежит EQT AB (Швеция), Regeringsgatan 25. SE-111 53 Stockholm Sweden**,** которая является публичной компанией, акции которой распределены между акционерами, ни один из которых не является конечной контролирующей стороной и не оказывает существенного влияния на деятельность компании и, таким образом, не имеет конечного контролирующего акционера - бенефициара.
Иные участники с долей владения более 25% уставного капитала Общества на 31 декабря 2025 г. отсутствуют.

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1 Нематериальные активы (статья 1110 Баланса), тыс.руб.

Изменение стоимости нематериальных активов

	На 31.12.2025	**На 31.12.2024**
Стоимость нематериальных активов на начало отчетного года	**592**	**5756**
Увеличение стоимости нематериальных активов, всего	**-**	
Уменьшение (выбытие) стоимости нематериальных активов, всего	**406**	**5 164**
в том числе за счет:		
начисленная амортизация за период	406	5 164
Итого изменение стоимости нематериальных активов	**186**	**592**

4.2 Основные средства (статья 1150 Баланса), тыс.руб.

Изменение стоимости основных средств

	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Стоимость основных средств на начало отчетного года	**-**	**4 905**
Изменение стоимости основных средств, всего	**731**	**-**
в том числе за счет: изменение ППА	731	-
Уменьшение (выбытие) стоимости основных средств, всего	**(261)**	**(4 905)**
в том числе за счет: списания основных средств		(9 949)
начисленная амортизация за период	(261)	5 044
Стоимость основных средств на конец отчетного года	**470**	**-**

В 2025 году Общество применяло ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» к признанному объекту арендованного офисного помещения. В 2024 году объекты признаваемые как ППА отсутствуют. Незавершенных капитальных вложений в 2025-2024 г.г. нет.

В 2025 – 2024 г.г. основных средств, полученных по договорам лизинга, ООО «Сперасофт студия» не имеет. Договоры финансовой аренды (лизинга) не заключались. Переоценка основных средств не проводилась. Активы, стоимость которых выражена в иностранной валюте, не приобретались.

4.2.1 Наличие и движение основных средств, тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец года	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило /списано	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2025г.	3 357	(3 357)	-	-	3 357	(3 357)
	за 2024г.	13 306	(8 401)	(9 949)	5 044	3 357	(3 357)
в том числе: Офисное оборудование	за 2025г.	3 357	(3 357)	-	-	3 357	(3 357)
	за 2024г.	13 306	(8 401)	(9 949)	5 044	3 357	(3 357)

4.2.2 Право пользования активом, тыс.руб.

Общество применяет порядок учета операций по аренде в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.
Активы, полученные в аренду и признанные в соответствии с ФСБУ 25/2018 отражаются в бухгалтерском балансе в детализирующей строке «права пользования активами» раздела «Основные средства», обязательства по аренде отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих долгосрочных или краткосрочных обязательств в зависимости от срока погашения.
Проценты по обязательству по аренде учитываются в составе прочих (операционных) расходов по мере их начисления или включаются в стоимость актива, если арендуемое имущество используется для создания другого актива. Процентные расходы отражаются в Отчете о финансовых результатах в строке «Проценты к уплате».
В составе права пользования активом включен арендованный объект основных средств, используемый в основной деятельности Общества, в качестве офисного помещения.

Наименование поставщика	Договор	Предмет аренды	Срок использования
ООО «Дубль-2»	№2214-Ф-1222 от 24.05.2023	офисные помещения по адресу: СПб, Торфяная дор., 7, лит. Ф, пом.18-Н, офис №1222	по 31.12.2026

Использование предметов аренды соответствуют целевому назначению договоров – использование в качестве нежелых офисных помещений.
На момент заключения договоров внесен обеспечительный платеж в размере арендной платы за один месяц, данная задолженность отражена в краткосрочной дебиторской задолженности пп. «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» статьи 1230 Баланса.

Изменение стоимости права пользования активов:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец года	
		первоначальная стоим-ть	накопленная амортизация	первоначальная стоим-ть	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Право пользования активом по объектам арендованных офисных помещений – всего	за 2025 г.	-	-	731	(261)	731	(261)
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-

4.3 Отложенные налоговые активы (статья 1180 Баланса), тыс.руб.

Движение отложенных налоговых активов:

	2025	2024
Остаток на начало года	**4 067**	**-**
Создано в отчетном периоде отложенных налоговых активов	**1 625**	**4 067**
Погашено отложенных налоговых активов	**776**	**-**
Остаток на конец года	**4 916**	**4 067**

Общество рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

4.4 Прочие внеоборотные активы (статья 1190 Баланса), тыс.руб.

Изменение стоимости прочих внеоборотных активов:

	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Расчеты с покупателями и заказчиками	744 145	-
ИТОГО долгосрочной дебиторской задолженности:	**744 145**	**-**

В состав прочих внеоборотных активов включена долгосрочная дебиторская задолженность.

В 2025 краткосрочная дебиторская задолженность была переведена в долгосрочную на основании дополнительных соглашений с заказчиками о пролонгации срока погашения не позднее 31 декабря 2027 года.
Просроченной долгосрочной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 г. нет.

4.5 Запасы (Строка 1210 Баланса), тыс.руб.:

Структура сырья, материалов и других аналогичных ценностей:

	На 31.12.2025	**На 31.12.2024**
Сырье и материалы, всего, в т.ч.	104	121
ИТОГО:	**104**	**121**

Запасов в залоге у ООО «Сперасофт студия» нет.

4.6 Дебиторская задолженность (статья 1230 Баланса), тыс.руб.:

Сумма дебиторской задолженности ООО «Сперасофт студия» по строке 1230 Баланса является краткосрочной, на конец 2025 года она составила 1 352 тыс.рублей, на начало 2025 года – 964 790 тыс. рублей.
Просроченной краткосрочной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 г. нет.

4.7 Уставный капитал (статья 1310 Баланса):

Уставный капитал ООО «Сперасофт студия» составляет 20 000,00 (Двадцать тысяч) рублей.

Наименование организации	**Доля в уставном капитале**
Уставный капитал, всего	20 000 ₽ / 100%
в том числе:	
КИВОРДС ИНТЕРНЭШНЛ ЛИМИТЕД (Keywords International ltd)	19 998 ₽ / 99,99%
КИВОРДС СТУДИОС ЛИМИТЕД (Keywords studio ltd)	2 ₽ / 0,01%

Уставный капитал ООО «Сперасофт студия» оплачен полностью.

4.8 Распределение прибыли (статья 1370 Баланса), тыс.руб.:

Вопрос о распределении прибыли (убытка), формировании резервного и добавочного капиталов будет решаться на Общем собрании учредителей ООО «Сперасофт студия».

	Сумма, тыс.руб.	
	На 31.12.2025	**На 31.12.2024**
Капитал до распределения прибыли отчетного года		
Уставный капитал	20	20
Прибыль (убыток) прошлых лет	922 362	899 489
Прибыль (убыток) отчетного года	(167 440)	22 873
Итого капитал до распределения прибыли:	**754 942**	**922 382**

Чистый убыток отчетного периода составил 167 440 тыс. руб.

4.9 Отложенные налоговые обязательства (статья 1420 Баланса), тыс.руб.:

Движение отложенных налоговых обязательств

	2025	**2024**
Остаток на начало года	**64 376**	**-**
Созданы в отчетном периоде по налогооблагаемым временным разницам	133	64 376
Погашены налогооблагаемые временные разницы	54 872	-
Остаток на конец года	**9 637**	**64 376**

Общество рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций.

4.10 Кредиторская задолженность (статья 1520 Баланса), тыс.руб.:

Сумма кредиторской задолженности ООО «Сперасофт студия» по строке 1520 Баланса на конец 2025 года составила 28 тыс.рублей, на начало 2025 года – 135 тыс.рублей.

Долгосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 гг. отсутствует. Просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 гг. нет.

4.11 Оценочные обязательства (статья 1540 Баланса), тыс.руб.:

Изменение стоимости оценочных обязательств:

	2025	2024
Остаток на начало года	**538**	**7 987**
Признано в отчетном периоде оценочных обязательств	593	2 561
Погашено оценочных обязательств	(557)	(10 010)
Остаток на конец года	**574**	**538**

В состав оценочных обязательств включены расходы, связанные с обеспечением средств на предстоящие отпуска работников и резерв на аудит.
Оценочные обязательства на 31.12.2025 году распределялись следующим образом:
- отпуск работников, налоги (взносы) 74 тыс.руб.;
- резерв на аудит 500 тыс.руб.

4.12 Прочие краткосрочные обязательства (статья 1550 Баланса), тыс.руб.:

В состав прочих Краткосрочных обязательств включены суммы по расчетам по аренде офисных помещений в соответствии с ПБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В 2025 году в целях применения ФСБУ 25/2018 для обязательств по договору аренды, Общество применяет срок в соответствии с условиям договора до 31 декабря 2026г. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки 24%. В виду фактического отсутствия привлечения заемных средств Обществом в своей деятельности, и отсутствия процента доходности для арендодателей в заключенных договорах, Обществом в качестве ставки дисконтирования для всех договоров аренды принимается ключевая ставка банка РФ, увеличенная в 1,5 раза (п.5 Рекомендации Р-10/2010-КпР «Оценка дебиторской и кредиторской задолженности при значительных отсрочках платежей», разработана ФОНДом «НРБУ «БМЦ»).

Изменения первоначальных обязательств в 2025, тыс.руб.:

Наименование показателя	Первоначальные обязательства по аренде	Погашено обязательств по аренде	Погашено процентов по аренде	Проценты, на задолженность по арендным платежам
Офисное помещение	874	225	81	62
Итого	**874**	**225**	**81**	**62**

5. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

5.1 Доходы по обычным видам деятельности (статья 2110 ОФР), тыс.руб.:

В 2025-2024 году показатели отчетности сформированы при отсутствии выручки от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ.

5.2 Расходы по обычным видам деятельности (статьи 2120 и 2220 ОФР), тыс.руб.:

Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат:

Состав расходов	2025 год		2024 год	
	%	сумма, тыс.руб.	%	сумма, тыс.руб.
Затраты на оплату труда	**26,66**	**929**	**45,25**	**12 093**
Отчисления на социальные нужды	**8,28**	**289**	**13,15**	**3 515**
Амортизация основных фондов	**11,64**	**406**	**30,68**	**8 200**
Материальные затраты	**3,26**	**114**	**0,12**	**33**
Прочие расходы, в том числе:	**50,16**	**1 749**	**10,80**	**2 887**
- аренда помещений	13,96	487	3,09	826
- интернет, телефония	6,69	233	0,90	241
- программное обеспечение	1,99	69	0,54	144
- прочие расходы	27,53	960	6,27	1 676
ИТОГО	**100**	**3 486**	**100**	**26 727**

5.3 Проценты к уплате (статья 2330 ОФР), тыс.руб.:

Проценты к уплате включают в себя процентный расход (ППА) в соответствии с ПБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в 2025 году в рамере 81 тыс. рублей, в 2024 году проценты у уплате отсутствуют.

5.4 Прочие доходы (статья 2340 ОФР), тыс.руб.:

Состав прочих доходов (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей):

Прочие доходы	2025 год		2024 год	
	%	сумма, тыс.руб.	%	сумма, тыс.руб.
Курсовые разницы	**-**	**-**	**99,00**	**112 014**
Прочие внереализационные доходы, в том числе:	**-**	**-**	**1,00**	**1 136**
- реализация прочего имущества и активов	**-**	**-**	0,95	1 077
- прочие доходы	**-**	**-**	0,05	59
ИТОГО	**-**	**-**	**100**	**113 150**

5.5 Прочие расходы (статья 2350 ОФР), тыс.руб.:

Состав прочих расходов (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей):

Прочие расходы	2025 год		2024 год	
	%	Сумма, тыс.руб	%	Сумма, тыс.руб
Курсовые разницы	**99,83**	**219 079**	**-**	**-**
Расходы на услуги банков	**0,07**	**158**	**5,50**	**178**
Прочие внереализационные расходы, в том числе:	**0,10**	**223**	**94,50**	**3 063**
- прочие расходы на персонал (подарки, материальная помощь и другие)	-	-	3,76	122
- штрафы, пени, неустойки	0,01	34	7,64	248
- прочие расходы	0,09	189	21,87	709
- реализация прочего имущества и активов	-	-	61,23	1 984
- **ИТОГО**	**100**	**219 460**	**100**	**3 241**

5.6 Расходы по налогу на прибыль (статья 2410 ОФР), тыс.руб.:

Информация о временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете. Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

В 2025- 2024 годах Обществом по налогу на прибыль был получен убыток. Текущий налог на прибыль за 2025 - 2024 г.г. составил 0 тыс. руб.

Сумма отложенного налога на прибыль за 2025 г. составила (55 587) тыс. руб. , за 2024 – 60 309 тыс. руб.

На 31.12.2025 г. сумма ОНА – 4 916 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. 4 067 тыс. руб.), ОНО - 9 637 тыс. руб. (64 376 тыс. руб.) соответственно.
ОНА и ОНО образованы из-за различных подходов в бухгалтерском и налоговом учете к отражению амортизации и резервов. На 31.12.2025 г. наибольший удельный вес в сумме ОНА, имеет ОНА начисленный с суммы убытка за 2024-2025 г.г, наибольший удельный вес в сумме ОНО, имеет ОНО начисленное с сумм по курсовым разницам за период с 2022 по 2025 г.г.

5.7 Результат от переоценки внеоборотных активов (статья 2510 ОФР), тыс.руб.:

В 2025 году переоценка не производилась. В 2024 году по причине изменения Учетной политики по нематериальным активам, Обществом НМА стоимостью менее 100 000 (Сто тысяч) рублей были единовременно отнесены на затраты Общества. Сумма списания малоценных НМА в размере 4 196 тыс.руб. была отражен по строке 1370 бухгалтерского баланса и по строке 2510 Отчета о финансовых результатах.

6. Пояснения к Отчету о движении денежных средств

Строка 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» включает в себя:

- выплаты по оплате труда включая налог на доходы физических лиц 820 тыс.руб.;

- страховые взносы 2 тыс.руб.;

По строке 4329 «Прочие платежи» в денежных потоках от финансовых операций в 2025 году отражены платежи по долгосрочной аренде в размере 367 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. строка 4450 отчета о движении денежных средств равна 17 617 тыс. руб., что соответствует строке 1250 бухгалтерского баланса на 31 декабря 2024 г. Строка 4500 отчета о движении денежных средств равна 14 009 тыс. руб., что соответствует строке 1250 бухгалтерского баланса на 31 декабря 2025 г.

7. Информация о затратах на энергоресурсы

В 2025 - 2024 годах затраты на приобретение энергетических ресурсов включены в арендную плату по причине отсутствия индивидуальных приборов учета у Общества.

8. Условные факты хозяйственной деятельности

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность ООО «Сперасофт студия», состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

9. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В 2025 году выявлены следующие наиболее существенные риски, способные оказать влияние на достоверность бухгалтерской отчетности Организации за 2025 год:

Операционный риск - риск потерь, связанный с умышленными и ошибочными действиями сотрудников, сбоями работы оборудования и программного обеспечения, авариями и стихийными бедствиями.
Вероятность возникновения данного вида риска оценивается Обществом как «низкая».

Управление операционным риском осуществляется посредством внедрения системы внутреннего контроля, включающей в себя:
- регламентирование внутренних процессов;

- распределение полномочий между сотрудниками;
- переподготовка и повышение квалификации персонала;
- регулярный мониторинг и улучшение качества IT–поддержки информационных систем;
- дублирование и резервирование важных информационных и технических систем;
- обеспечение контроля доступа, видеонаблюдение и других охранных мероприятий;
- хранение первичных учетных документов, проведение инвентаризаций, сверка взаиморасчетов с контрагентами и т.п.

Правовой риск - риск, связанный с возможными финансовыми потерями вследствие несоблюдения Обществом требований нормативных правовых актов и заключенных договоров; допускаемых правовых ошибок при осуществлении деятельности; нарушения контрагентами нормативных правовых актов, а также условий заключенных договоров. Вероятность возникновения данного вида риска оценивается Обществом как «низкая».
Минимизация правового риска осуществляется путем:
- мониторинг изменений законодательства Российской Федерации на постоянной основе;
- контроль соблюдения договорных отношений с контрагентами.

Валютный риск - риск, связанный с изменением курса иностранной валюты.
По условиям договора за выполненные работы ООО «Сперасофт студия» получает вознаграждение в долларах США, при этом основная часть затрат Общества, в том числе расходы на оплату труда, страховые взносы на оплату труда, арендные и иные платежи, установлены в рублях.
В связи с этим ООО «Сперасофт студия» несет валютный риск, связанный с колебаниями курса доллара по отношению к рублю. Данный вид риска оценивается Обществом как «низкий».

Геополитический риск - риск, связанный с внешним воздействием международных политических и экономических факторов на деятельность Общества.

В течение 2025 года на деятельность Общества продолжали оказывать влияние следующие события:

- введение международных экономических санкций против РФ, введены ограничения на поставку зарубежного IT оборудования, высокотехнологичных сервисов и программного обеспечения;

- проведение специальной военной операции, снизилась иммиграции высококвалифицированных IT специалистов в РФ, увеличилась эммиграция IT-специалистов за пределы РФ, что привело к дефициту специалистов на рынке труда, обладающих знаниями и навыками, необходимыми для деятельности Организации ;

- уход из российской экономики международных компаний, потенциально заинтересованных в услугах Организации, что снижает спрос и возможности Организации по поиску новых клиентов.

Общество оценивает уровень геополитического риска как «средний».

10. Информация о совершенных обществом крупных сделках

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» крупными сделками, выходящие за пределы обычной хозяйственной деятельности Обществом в 2025 году не совершались.

11. События после отчетной даты

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

12. Неопределенность в отношении непрерывности деятельности

С учётом продолжения влияния вышеуказанных геополитических рисков, в 2025 году выручка у Организации отсутствовала, среднесписочная численность сотрудников осталась без изменений. Сохранение указанных геополитических обстоятельств свидетельствуют о наличии существенной неопределенности в отношении непрерывности деятельности Организации.

Однако, поскольку вышеуказанные отрицательные события и условия вызваны обстоятельствами, выходящими за пределы контроля Организации, руководство принимает меры по снижению своих затрат для минимизации возможных потерь в то время, как отрицательные события и условия продолжаются, и поддерживает денежные резервы, чтобы обеспечить продолжение своей деятельности после отчётной даты.

Помимо принятых мер, указанных выше, Организация не видит иных мер, которые она может принять сейчас для смягчения и нейтрализации негативного влияния вышеупомянутых факторов на ее деятельность, кроме как продолжать отслеживать события на рынке в России и за рубежом, предполагая, что стабилизация геополитической и экономической ситуации может стать основой для восстановления отрасли и возникновения новых возможностей для развития Организации. Непрерывная работа Организации в долгосрочной перспективе будет зависеть от спроса на ее услуги на рынке.

«31» марта 2026 года