

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

1. Основные сведения

1.1. Информация об организации.

1.1.1. Численность работающих за отчетный период составляет 47 сотрудников.

1.1.2. Виды деятельности организации в отчетном периоде:

- оптовая торговля: Производство промышленных роботов и робототехнических устройств;
- производство и реализация: Разработка компьютерного программного обеспечения. Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие, не включенные в другие группировки

2. Информация об учетной политике

2.1. Информация об учетной политике.

2.1.1. Бухгалтерская отчетность ООО «РобоПро» составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

2.1.2. Учетная политика сформирована исходя из допущений, предусмотренных п. 5 ПБУ 1/2008.

2.1.3. Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

2.2. Учетная политика. Нематериальные активы и капитальные вложения в них.

2.2.1. Организация проводит проверку капвложений в НМА на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.2.2. Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

2.2.3. Организация проводит проверку НМА на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.3. Учетная политика. Основные средства и капитальные вложения в них

2.3.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость за единицу актива больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

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

2.3.3. Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.3.4. Организация проводит проверку капвложений в ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.3.5. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

2.4. Учетная политика. Финансовые вложения

2.4.1. При выбытии финансовых вложений отличных от ценных бумаг, их стоимость оценивается по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы финансовых вложений.

2.5. Учетная политика. Запасы

2.5.1. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

2.5.2. Информация о способах расчета себестоимости запасов приведена в таблице.

Информация о способах расчета себестоимости запасов

Наименование группы (вида) запасов	Способ расчета себестоимости запасов при их списании		
	По стоимости каждой единицы	По средней себестоимости	По себестоимости первых по времени поступления единиц (ФИФО)
Сырье и материалы	нет	да	нет
Товары	Нет	да	нет
Готовая продукция	нет	Да	нет

2.5.3. Незавершенное производство и готовая продукция отражаются в бухгалтерской отчетности по фактической себестоимости.

2.6. Учетная политика. Денежные средства

2.6.1. Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в следующих случаях:

- они характеризуют не сколько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;
- поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам;
- денежные потоки отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками погашения.

2.6.2. Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа.

2.7. Учетная политика. Доходы и расходы

2.7.1. В качестве доходов от обычных видов деятельности признаются: выручка от продажи готовой продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

2.7.2. В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным

фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).

В частности, свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прибыли и убытки от выбытия разных объектов основных средств;
- прибыли и убытки от выбытия разных объектов нематериальных активов;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

2.7.3. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат.

2.7.4. Коммерческие расходы относятся на финансовый результат полностью в отчетном периоде их признания.

3. Информация о нематериальных активах и капитальных вложениях в них

3.1. Капитальные вложения в нематериальные активы

3.1.1. Сумма затрат на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, признанных расходами отчетного периода, составила 58 520 тыс. руб.

3.1.2. Результат от выбытия капитальных вложений в НМА, отраженный в составе расходов, составил 46 062 тыс. руб.

3.2. Нематериальные активы

3.2.1. Результат от списания НМА, отраженный в составе расходов, составил 46 062 тыс. руб.

3.2.2. Информация об элементах амортизации НМА представлена в таблице.

Информация об элементах амортизации нематериальных активов

Наименование объекта (группы) НМА	Элементы амортизации		
	СПИ	Ликвидационная стоимость (тыс. руб.)	Способ начисления амортизации
Разработка ПО	48 -60 мес.		Линейный
Разработка НИОКР	48-60 месю		Линейный

3.2.3. Информация об изменении элементов амортизации НМА представлена в таблице.

Информация об изменении элементов амортизации нематериальных активов

Наименование объекта НМА	Причина изменения	Элементы амортизации до изменения			Элементы амортизации после изменения			Результат изменения
		СПИ	Ликвидационная стоимость (тыс. руб.)	Способ начисления амортизации	СПИ	Ликвидационная стоимость (тыс. руб.)	Способ начисления амортизации	

4. Информация об основных средствах и капитальных вложениях в них

4.1. Капитальные вложения в основные средства

4.1.1. Сумма авансов (без НДС), уплаченных в связи с приобретением (созданием) капитальных вложений в объекты ОС, в отчетном периоде составила 32 300 тыс. руб.

4.2. Основные средства

4.2.1. Результат от выбытия ОС, отраженный в составе расходов, составил 1 414 тыс. руб.

4.2.2. Информация об элементах амортизации ОС представлена в таблице.

Информация об элементах амортизации основных средств

Наименование объекта (группы) ОС	Элементы амортизации		
	СПИ	Ликвидационная стоимость (тыс. руб.)	Способ начисления амортизации
Оргтехника	36 мес.		Линейный
Арендованное помещение	60 мес.		Линейный

5. Информация об учете аренды

5.1. Информация, раскрываемая арендатором

5.1.1. Организация в отчетном периоде арендовала следующие виды имущества: нежилое помещение (офис) и производственную площадку .

5.1.2. Условиями договоров аренды предусмотрены следующие ограничения использования предмета аренды: без субаренды.

5.1.3. Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета (-ов) аренды и приведением его (их) в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, составили _____ тыс. руб.

5.1.4. Информация о затратах, связанных с произведенными улучшениями предмета (-ов) аренды, и порядке их возмещения представлена в таблице.

Информация о затратах, связанных с произведенными улучшениями предмета (-ов) аренды, и порядке их возмещения

Описание предмета (-ов) аренды	Сумма затрат на улучшения (тыс. руб.)	Порядок возмещения затрат

5.1.5. При определении переменных арендных платежей по договору (-ам) _____ (описание договоров и/или предметов аренды) _____ использовались следующие допущения: _____.

Сумма расходов, относящихся к переменным арендным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде, составила _____ тыс. руб.

5.1.6. Информация об основании и порядке расчета процентной ставки приведена в таблице.

Информация об основании и порядке расчета процентной ставки

Описание предмета аренды и/или наименование арендодателя, реквизиты договора (при необходимости)	Процентная ставка	
	Основание расчета	Порядок расчета

5.1.7. Общая сумма процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам, отраженная в составе прочих расходов, составила _____ тыс. руб.

6. Информация о запасах

6.1. Сумма авансов, уплаченных в связи с приобретением, созданием, переработкой _____ (вид запасов) _____, составляет _____ тыс. руб.

7. Информация о денежных средствах

7.1. Официальный курс _____ (валюта) _____ на отчетную дату составил _____ руб.

Если курс иностранной валюты установлен не за одну единицу, то нужно указать также кратность курса (например, 100 Армянских драмов, 10 Турецких лир).

Если законом или соглашением сторон установлен курс валюты, отличный от официального, то указывается такой курс.

7.2. Информация о составе денежных средств приведена в таблице.

Информация о составе денежных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках			
Денежные средства на валютных счетах			
ИТОГО денежные средства			

7.3. Увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса приведена в таблице.

Увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса

Бухгалтерский баланс		Отчет о движении денежных средств	
Код, показатель	Сумма, тыс. руб.	Код, показатель	Сумма, тыс. руб.
1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», графа «на 31.12.2025»		4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода», графа «за 2025 г.»	
1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», графа «на 31.12.2024»		4450 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода», графа «за 2025 г.»	
		4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода», графа «за 2024 г.»	
1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», графа «на 31.12.2023»		4450 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода», графа «за 2024 г.»	

7.4. По состоянию на отчетную дату организация имеет возможность привлечения денежных средств. Суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам), составляет _____ тыс. руб.

Причины неполучения указанных сумм: _____ (например: не наступил срок их предоставления по договору) _____.

7.5. Информация о существенных денежных потоках в связи с расширением масштабов деятельности приведена в таблице.

Информация о существенных денежных потоках в связи с расширением масштабов деятельности

тыс. руб.

Наименование показателя	Поддержание деятельности организации на текущем уровне	Расширение масштабов деятельности	Итого за отчетный период
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего			
в том числе:			
Платежи - всего	()	()	()
в том числе:	()	()	()
Сальдо денежных потоков от текущих операций			
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего			
в том числе:			
Платежи - всего	()	()	()
в том числе:	()	()	()
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций			
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего			
в том числе:			
Платежи - всего	()	()	()
в том числе:	()	()	()
Сальдо денежных потоков от финансовых операций			
Сальдо денежных потоков за отчетный период			

8. Информация об обязательствах

8.1. Заемные средства

8.1.1. Информация о сроках погашения кредитов, займов приведена в таблице.

Информация о сроках погашения кредитов, займов

Наименование кредитора (заимодавца)	Описание задолженности	Сумма долга (тыс. руб.)	Срок (-и) погашения

8.2. Оценочные обязательства

8.2.1. Дополнительная информация об оценочных обязательствах приведена в таблице.

Дополнительная информация об оценочных обязательствах

Наименования оценочных обязательств	Характер обязательства	Ожидаемый срок исполнения	Неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины обязательства	Увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости, тыс. руб.

***Внимание!** В исключительных случаях, когда раскрытие информации об оценочных обязательствах в полном объеме наносит или может нанести ущерб организации в ходе урегулирования последствий лежащих в их основе обязательств и фактов, организация может не раскрывать такую информацию. В этом случае организация должна указать общий характер соответствующего оценочного обязательства и причины, по которым более подробная информация не раскрывается (п. 28 ПБУ 8/2010).*

9. Информация о доходах и расходах

9.1. Информация о составе прочих доходов и расходов приведена в таблице.

Состав прочих доходов и расходов

Наименование показателя	Суммы (тыс. руб.)	
	За 2025 г.	За 2024 г.

Прочие доходы, всего		
в том числе:		
Прочие расходы, всего		
в том числе:		

Отдельно должны быть раскрыты виды доходов и расходов, составляющие не менее 5% общей их суммы.

Также должны быть отдельно раскрыты расходы, равные величине отчислений в связи с образованием в соответствии с правилами бухгалтерского учета резервов (предстоящих расходов, оценочных резервов и др.).

10. Информация о связанных сторонах

10.1. Информация об отношениях между организацией и связанными сторонами, операции с которыми не осуществлялись, приведена в таблице.

Информация об отношениях со связанными сторонами, операции с которыми не осуществлялись

Связанная сторона	<u>Характер отношений</u>

Внимание! В отношении связанной стороны, которая является бенефициарным владельцем организации, нужно прямо указать на этот статус (п. 7 ст. 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ).

10.2. Информация о вознаграждениях основного управленческого персонала приведена в таблице.

Информация о вознаграждениях, выплачиваемых основному управленческому персоналу

Наименование показателя	Сумма за отчетный период (тыс. руб.)
Общая сумма вознаграждений основного управленческого персонала, в том числе:	
краткосрочные вознаграждения, в том числе:	
начисленные в 2025 г.	
планируемые к начислению (начисленные) в 2026 г. по итогам работы в 2025 г.	

11. Иная информация

11.1. Информация о расчетах по налогу на прибыль

11.1.1. Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, раскрыты в таблице.

Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Прибыль до налогообложения (за исключением доходов от участия в других организациях и связанных с этим статей), тыс. руб.		
Ставка налога на прибыль, %		
Сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, тыс. руб.		
Постоянный налоговый расход , тыс. руб.		
В том числе:		
Расход (доход) по налогу на прибыль , тыс. руб.		
Результат от операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода , тыс. руб.		
Ставка налога на прибыль, %		
Сумма условного (дохода) расхода по налогу на прибыль по операциям, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода, тыс. руб.		
Постоянный налоговый доход по операциям, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода, тыс. руб.		
Расход (доход) по налогу на прибыль по операциям, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода		

11.1.2. Информация об отложенном налоге на прибыль приведена в таблице.

Информация об отложенном налоге на прибыль

тыс. руб.

Показатель		Отложенные налоговые активы				Отложенные налоговые обязательства			
		Остаток на начало года	Возникло	Погашено	Остаток на конец года	Остаток на начало года	Возникло	Погашено	Остаток на конец года
Отложенный налог, всего	за 2025 г.								
	за 2024 г.								

Отложенный налог, обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	за 2025 г.								
	за 2024 г.								
в том числе:	за 2025 г.								
	за 2024 г.								
	за 2025 г.								
	за 2024 г.								
Отложенный налог, обусловленный изменениями применяемых налоговых ставок	за 2025 г.								
	за 2024 г.								

С (дата) изменилась применяемая организацией налоговая ставка: (описание изменения с указанием новой и прежней ставки) .

Влияние описанных обстоятельств отражено в таблице.

11.2. Информация, раскрываемая ООО

11.2.1. На отчетную дату уставный капитал Общества оплачен полностью.

 (наименование должности руководителя) (подпись) (Ф.И.О.)

-

 (дата подписания отчетности)