

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за период с 24.03.2025 по 31.12.2025 г.

1. Общие сведения о деятельности организации

Общество с ограниченной ответственностью «АПС» (далее — Организация) начало ведение финансово-хозяйственной деятельности 24 марта 2025 года.

Основным видом деятельности Организации является разработка компьютерного программного обеспечения (IT-сектор).

Отчетный период является первым полным периодом активной коммерческой и инвестиционной деятельности Организации после регистрации и начала операционной работы.

2. Пояснения к Бухгалтерскому балансу

2.1. Внеоборотные активы

Значительная доля внеоборотных активов (232 258 тыс. руб.) представлена **нематериальными активами (НМА)**.

- **Причина роста:** В отчетном периоде Организация осуществляла активную разработку собственного программного продукта (платформы/сервиса). Затраты на оплату труда разработчиков, а также сопутствующие расходы, соответствующие критериям признания активов (п. 3 ПБУ 14/2014), были капитализированы на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» и введены в эксплуатацию как НМА.
- **Основные средства:** Приобретение основных средств (4 028 тыс. руб.) связано с оснащением рабочих мест сотрудников необходимым оборудованием (ПК, серверное оборудование, оргтехника) для обеспечения процесса разработки.

2.2. Оборотные активы

- **Дебиторская задолженность (3 265 тыс. руб.):** Сформирована в основном за счет расчетов с поставщиками. Просроченной дебиторской задолженности не имеется.
- **НДС по приобретенным ценностям (1 840 тыс. руб.):** образовался в результате приобретения основных средств и услуг для нужд разработки. Вычет НДС будет заявлен в полном объеме в следующих налоговых периодах по мере выставления счетов-фактур и выполнения условий ст. 171, 172 НК РФ.
- **Денежные средства (4 235 тыс. руб.):** находятся на расчетных счетах в рублях. Объем денежных средств достаточен для покрытия текущих операционных расходов.

2.3. Капитал и резервы

- **Нераспределенный убыток (898 тыс. руб.):** Формирование убытка по итогам отчетного периода является плановым для Организации на этапе стартапа и интенсивных инвестиций в разработку продукта. Убыток не является критическим и не превышает размер чистых активов в долгосрочной перспективе с учетом планируемой выручки.
- **Уставный капитал:** Сформирован в размере 10 тыс.руб.

2.4. Долгосрочные и краткосрочные обязательства

- **Заемные средства (долгосрочные — 32 982 тыс. руб., краткосрочные — 392 тыс. руб.):** Привлечены для финансирования инвестиционной деятельности (разработка ПО и закупка оборудования). График погашения соблюдается.
- **Кредиторская задолженность (214 403 тыс. руб.):**

- Основная сумма задолженности (211 479 тыс. руб.) отражена по статье «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».
- **Экономическое обоснование:** Данная задолженность представляет собой **целевое финансирование**. Предоставлены на пополнение оборотных средств и финансирование разработки продукта.
- Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами погашается в установленные сроки, просроченных обязательств нет.

3. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

3.1. Выручка и себестоимость

- **Выручка (5 724 тыс. руб.):** Получена от оказания услуг в сфере IT и цифрового онбординга. Учитывая, что деятельность началась в марте 2025 года, показатель отражает начальный этап коммерциализации продукта.
- **Себестоимость продаж (2 111 тыс. руб.):** включает прямые затраты, относящиеся к реализованным услугам.

3.2. Расходы по обычным видам деятельности

- **Затраты на оплату труда (198 572 тыс. руб.) и отчисления (17 070 тыс. руб.):** Высокий уровень расходов на персонал обусловлен спецификой деятельности (высококвалифицированные IT-специалист).

3.3. Прочие доходы и расходы

- **Прочие расходы (1 965 тыс. руб.):** включают в себя общехозяйственные расходы, не связанные напрямую с производством (аренда, связь, банковское обслуживание, представительские расходы), а также списание малоценных активов.
- **Чистый убыток (898 тыс. руб.):** является следствием опережающего роста расходов на развитие и создание продукта по сравнению с текущей выручкой.

4. Пояснения к Отчету о движении денежных средств

- **Денежные потоки от финансовых операций (положительное сальдо 32 992 тыс. руб.):** Приток средств обеспечен за счет получения долгосрочных займов и вкладов участников, что позволило покрыть кассовый разрыв в текущей деятельности и профинансировать создание активов.

5. Заключение

Финансовое положение Организации оценивается как устойчивое в контексте стадии жизненного цикла (запуск и развитие). Организация не имеет признаков неплатежеспособности, а активы (разработанное ПО) обладают высокой ликвидностью и потенциалом генерации прибыли в будущих периодах.

Генеральный директор

ООО "АПС" _____ /Герценштейн С.В./

31 марта 2026 г.