

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «ДВ» за 2025 год

Организация:		по ОКПО	39624886
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7734425296
Форма собственности:		по ОКФС	16
Единицы измерения:	тыс. руб.	по ОКЕИ	384

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ДВ» (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные значения показываются в круглых скобках.

1. Общая информация

Общество зарегистрировано на территории Российской Федерации 20 мая 2019 года.

Юридический адрес Общества: 123308, Г.МОСКВА, ул. Мневники, д 7, к2, каб. 41

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности: 62.01 «Разработка компьютерного программного обеспечения».

Численность работающих на 31 декабря 2025 года сотрудников Общества составила 22 человека (в 2024 году – 16 человек).

Органами управления Общества являются:

- ▶ Общее собрание участников;
- ▶ Генеральный директор.

Генеральным директором Общества является Подзоров Денис Владимирович.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 31 марта 2026 года.

2. Основные положения учетной политики

Непрерывность деятельности

Общество подготовило бухгалтерскую (финансовую) отчетность на основе допущения о том, что оно будет продолжать свою деятельность непрерывно.

Руководство приняло во внимание все значимые факты, включая позицию по ликвидности Общества, события после отчетной даты, ожидаемые результаты операционной деятельности, а также имеющиеся в распоряжении Общества денежные средства для оценки способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

Чистая прибыль Общества за 2025 год составил 172 486 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2024 года убыток составил: (-15 192) тыс. руб.)).

Общество ожидает, что сможет исполнять свои обязательства за счет доходов от основной операционной деятельности.

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 года № 34н в части, не противоречащей ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также действующими федеральными и отраслевыми стандартами

бухгалтерского учета. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и Положениями.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

В целях классификации активов и обязательств в бухгалтерском балансе продолжительность обычного операционного цикла была определена Обществом, равной двенадцати месяцам.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- ▶ резерв по сомнительным долгам;

Основные средства

Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае создания инвестиционных активов, если выполняются критерии их признания, установленные ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом, при этом Общество отдельно амортизирует каждый из таких инвентарных объектов на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. Аналогичным образом при проведении существенного технического осмотра и технического обслуживания затраты, связанные с ними, признаются в балансовой стоимости основных средств как отдельный инвентарный объект, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе расходов периода в момент их возникновения.

Общество установило лимит стоимости списания активов для основных средств в сумме 100 тыс. руб. Затраты на приобретение и создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении расчетных сроков полезного использования активов.

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств:

- ▶ начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- ▶ прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета.

Общество пересматривает расчетную оценку ликвидационной стоимости и сроков полезного использования основных средств по крайней мере один раз в год. В частности, при оценке ожидаемых сроков полезного использования и расчетной ликвидационной стоимости Общество учитывает порядок использования основных средств (повышенная сменность, агрессивная среда и т.д.), оценку технического состояния основных средств, планы по замене и прочие обстоятельства.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Доход или расход, возникающий при прекращении признания актива (рассчитывается как разница между чистыми

поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включается в отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Капитальные вложения

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг. Капитальные вложения учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае их наличия

Нематериальные активы

В соответствии с п. 13 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Общество установило лимит стоимости списания для нематериальных активов в сумме 100 тыс. руб. Затраты на приобретение и создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объекты нематериальных активов по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

В соответствии с п. 40 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования, то есть по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, амортизация не начисляется, в соответствии с п. 33 ФСБУ 14/2022. Общество проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования. При оценке нематериальных активов по первоначальной стоимости такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев, установленных п. 16 ФСБУ 14/2022.

Общество проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном п. 43 ФСБУ 14/2022

Капитальные вложения в нематериальные активы, НИОКР

Общество подразделяет затраты, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ на затраты, относящиеся:

- а) к стадии исследований, то есть стадии выполнения уникальных изысканий, целью которых является получение новых научных или технических знаний и достижений;
- б) к стадии разработок, то есть стадии применения результатов стадии исследований или иных знаний для планирования и проектирования производства новых или значительно улучшенных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем, услуг до начала их производства в коммерческих целях или использования.

Фактические затраты, относящиеся к стадии разработок, признаются капитальными вложениями в объект нематериальных активов при соблюдении условий, установленных требованиями ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Если условия не выполняются, понесенные расходы на НИОКР признают расходами периода, в котором понесены, в соответствии с пп. 17.3, 17.6 ФСБУ 26/2020

Аренда

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор аренды либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество в качестве арендатора

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- ▶ депозитные вклады в кредитных организациях.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность признается краткосрочной, если она подлежит погашению в течение обычного операционного цикла.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- ▶ организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- ▶ сумма выручки может быть определена;

- ▶ имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- ▶ право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- ▶ расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

Расходы Общества признаются при наличии следующих условий:

- ▶ расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- ▶ сумма расхода может быть определена;
- ▶ имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации.

Себестоимость услуг формируется на счете 20 «Производственные расходы», отражаемые в составе расходов по обычным видам деятельности.

Управленческие услуги формируются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат.

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (в частности, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода) фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда:

- а) раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности;
- б) иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами. (п.28 ФСБУ 4/2023, п. 21.2 ПБУ 10/99)

Учет расходов по займам и кредитам

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев обычный операционный цикл и у экономического субъекта отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента ее погашения по условиям договора остается менее 12 месяцев, а также обязательство, которое должно было бы быть погашено в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий двенадцать месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

Налог на прибыль

Организация не является плательщиком налога на прибыль, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также размещает на овернайты.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений

Иное

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

3. Изменение сравнительных показателей

В финансовой отчетности за 2025 год были произведены изменения сравнительных показателей (в том числе вступительного баланса) за период, предшествующий отчетному. Ниже описаны причины и показатели в соответствии с п. 69в ФСБУ 4/2023.

Исправление ошибок

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот год, исправляется:

- 1) записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);
- 2) путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчет). Ретроспективный пересчет производится в отношении сравнительных показателей начиная с того предшествующего отчетного периода, представленного в бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий отчетный год, в котором была допущена соответствующая ошибка в соответствии с п. 9 ПБУ 22/2010).

В отношении существенных ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде (п. 15 ПБУ 22/2010), раскрывается:

- 1) характер ошибки;
- 2) сумма корректировки по каждой статье бухгалтерской (финансовой) отчетности – по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;
- 3) сумма корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию);
- 4) сумма корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

В связи с исправлением существенной ошибки, допущенной в бухгалтерской (финансовой) отчетности и бухгалтерском учете, были внесены изменения в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» в связи со следующими обстоятельствами:

[1] Излишнее начисление резерва по сомнительным долгам в 2023 и 2024 гг., повлекшее занижение дебиторской задолженности.

[2] Отражение расходов, относящихся к 2023 и 2024 гг., в некорректном отчетном периоде.

[3] Списание и восстановление резерва по сомнительной задолженности в рамках одного года показывали развернуто в 2024 году, что приводило к увеличенным оборотам по статьям 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы». В отчетности за 2025 год в сравнительных показателях за 2024 год отразили свернуто.

[4] Некорректное представление процентов к получению в 2024 году в строке 2340 «Прочие доходы». В отчетности за 2025 год в сравнительных показателях за 2024 год реклассифицировали проценты к получению из строки 2340 «Прочие доходы» в строку 2320 «Проценты к получению».

Изменения сравнительных показателей в бухгалтерском балансе за 2025 год в отношении 2024 и 2023 гг.

Статья бухгалтерского баланса	Причины изменений	Влияние исправления ошибок на 31 декабря 2024 г.	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 г. (до пересчета)	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 г. (после пересчета)	Влияние исправления ошибок на 31 декабря 2023 г.	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г. (до пересчета)	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г. (после пересчета)
1230 Дебиторская задолженность	[1]	18 000	13 556	31 556	18 000	5 967	23 967
1200 Итого по разделу II	[1]	18 000	160 236	178 236	18 000	76 950	94 950
1600 Баланс		18 000	193 284	211 284	18 000	105 237	123 237
1370 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	[1]+[2]	(10 533)	(472 776)	(483 309)	2 850	(470 967)	(468 118)
1300 Итого по разделу III	[1]+ [2]	(10 533)	102 039	91 506	2 850	103 848	106 697
1520 Кредиторская задолженность	[2]	28 533	1 895	30 429	15 150	1 227	16 378
1500 Итого по разделу V	[2]	28 533	6 144	34 678	15 150	1 290	16 440
1700 Баланс		18 000	193 284	211 284	24 000	105 237	123 237

Изменения сравнительных показателей отчета о финансовых результатах в результате указанных выше исправлений приведены в следующей таблице:

Статья отчета о финансовых результатах	Причины изменений	Влияние исправления ошибок за 2024 г.	За 2024 г. (до пересчета)	За 2024 г. (после пересчета)
2120 Себестоимость	[2]	(13 383)	(216 782)	(230 165)
2320 Проценты к получению	[4]	4 327	0	4 327
2340 Прочие доходы	[3], [4]	(12 810)	17 634	497
2350 Прочий расходы	[3]	12 810	(46 275)	(33 465)
2300 Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	[1],[2]	13 383	(1 809)	(15 192)
2400 Чистая прибыль (убыток)		13 383	(1 809)	(15 192)

В расшифровке Пояснений для сопоставимости данных были внесены исправления в соответствии с вышеизложенной информацией.

Планируемые изменения в учетной политике на 2026 год

Общество не планирует вносить изменения в учетную политику на 2026 год, которые могут оказать существенное влияние на финансовые показатели Общества за 2025 год.

Вместе с тем в случае возникновения в течение 2026 года новых фактов хозяйственной жизни, изменений законодательства или иных обстоятельств, способных оказать существенное влияние на порядок ведения бухгалтерского учёта, соответствующие изменения в учётную политику будут внесены в установленном порядке.

4. Нематериальные активы

Изменения нематериальных активов за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	Товарные знаки	ПО	Кап вложения	Итого
Первоначальная стоимость				
На 1.1.2024	157	29 620	3 318	33 095
Поступления	-	-	7 932	7 932
Ввод в эксплуатацию	-	-	-	-
Выбытие	-	-	-	-
На 31.12.2024	157	29 620	11 250	41 027
Накопленная амортизация и убытки				
На 1.1.2024	- 37	- 5 290	-	- 5 327
Амортизация	- 13	- 2 962	-	- 2 974
Выбытие	-	-	-	-
Обесценение	-	-	-	-
На 31.12.2024	- 49	- 8 252	-	- 8 301
Балансовая стоимость на 1.1.2024	120	24 330	3 318	27 768
Балансовая стоимость на 31.12.2024	107	21 368	11 250	32 725
Первоначальная стоимость				
На 1.1.2025	157	29 620	11 250	41 027
Поступления	-	-	52 203	-
Ввод в эксплуатацию	-	49 952	49 952	-
Выбытие	- 157	- 29 620	- 13 221	- 42 997
На 31.12.2025	-	49 952	282	50 233
Накопленная амортизация и убытки				
На 1.1.2025	- 49	- 8 252	-	- 8 301
Амортизация	- 1	- 1 830	-	- 1 831
Выбытие	50	9 240	-	9 290
Обесценение	-	-	-	-
На 31.12.2025	-	843	-	843
Балансовая стоимость на 1.1.2025	107	21 368	11 250	32 725
Балансовая стоимость на 31.12.2025	-	49 109	282	49 391

5. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности на 31 декабря 2025 года:

Наименование	Краткосрочная	Долгосрочная	2025 год
Авансы	1 634	-	1 634
Расчеты с покупателями и заказчиками	12 488	-	12 488
Прочие дебиторы	53 730	-	53 730
Расчеты по налогам	934	-	934
Расходы будущих периодов	976	-	976
Итого	69 762		69 762

По состоянию на 31 декабря 2025 года сумма начисленного резерва по сомнительным долгам в отношении дебиторской задолженности составила 22 007 тыс. руб.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности на 31 декабря 2024 года:

Наименование	Краткосрочная	Долгосрочная	2024 год
Авансы	1 022	—	1 022
Расчеты с покупателями и заказчиками	5 839	—	5 839
Прочие дебиторы	22 358	—	22 358
Расчеты по налогам	1 498	—	1 498
Расходы будущих периодов	838	—	838
Итого	31 556		31 556

По состоянию на 31 декабря 2024 года сумма начисленного резерва по сомнительным долгам в отношении дебиторской задолженности составила 21 329 тыс. руб.

6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

Наименование	2025 год	2024 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	413 574	145 178
Денежные эквиваленты (депозиты сроком размещения до 3 месяцев)	4 041	
Денежные эквиваленты (специальный счет)		1 413
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	417 615	146 590

7. Уставный и добавочный капитал

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2025 года составляет 1 565 тыс. руб. и на 31 декабря 2024 года составляет 1 565 тыс. руб.

Добавочный капитал Общества на 31 декабря 2025 года составляет 649 363 тыс. руб. и на 31 декабря 2024 года составляет 573 250 тыс. руб. В 2025 году взнос Участниками в имущество Общества составил 76 113 тыс. руб.

7. Заемные средства

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

Наименование	2025 год	
	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства
Займы	109 000	—
Итого заемные средства	109 000	—

Наименование	2024 год	
	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства
Займы	1549	85 100
Итого заемные средства	1549	85 100

Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2025 имели следующую структуру:

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2025 года, тыс. руб.	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Займы	109 000	24-27%	4кв 2026г.	Нет залога
Итого прочие займы	109 000			

Долгосрочные заемные средства

По состоянию на 31 декабря 2025 года у Общества отсутствовали долгосрочные заемные средства.

8. Оценочные обязательства

Ниже представлено движение по статьям оценочных обязательств:

Наименование показателя	Остаток на 31 декабря 2024 года	Признано	Погашено	Остаток на 31 декабря 2025 года
Резерв предстоящих расходов по оплате отпусков работников	0	9 563	(4 625)	4 938

На 31 декабря 2025 года сформировано оценочное обязательство в отношении резерва предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2025 года, в сумме 4 938 тыс. руб. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2025 года будет использован в первой половине 2026 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 года.

9. Кредиторская задолженность

Наличие кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря:

Наименование	2025 год	2024 год
Расчеты с поставщиками	64 867	29 246
Расчеты по налогам	4 746	783
Прочие кредиторы	13 368	
Итого	82 981	30 429

Просроченной кредиторской задолженности на 31 декабря 2025 года на 31 декабря 2024 года нет.

10. Раскрытие информации по доходам и расходам общества по обычным видам деятельности

Доходы:

За 12 месяцев 2025 и 2024 года выручка от основной деятельности составила 1 056 112 тыс. руб. и 348 240 тыс. руб. соответственно.

Расходы:

Расходы по обычным видам деятельности	За 2025 год	За 2024 год
Себестоимость	668 782	230 165
Затраты на оплату труда	74 746	64 413
Аренда серверов	5 106	4 945
Амортизация	1 688	2 389
Прочее	16 968	26 050
Итого	787 291	327 962

11. Прочие расходы

В 2025 и в 2024 году были понесены следующие прочие доходы и расходы

Прочие расходы	За 2025 год	За 2024 год
Резервы по сомнительным долгам	55 724	18 692
Расходы от выбытия внеоборотных активов	32 921	
Списание дебиторской задолженности	12 736	2 844
Прочее	1 958	11 929
Итого прочие расходы	103 339	33 465

Выбытие внеоборотных активов связано с прекращением использования объектов НМА вследствие их морального устаревания при отсутствии перспектив продажи или возобновления использования. Указанное программное обеспечение перестало отвечать актуальным требованиям рынка и не обеспечивало получение экономических выгод в виде выручки.

12. Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- финансовые операции, включая предоставление займов.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Наименование	Характер отношений
Юридические и физические лица	Учредители общества
Основной управленческий персонал	Должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества

Общество начислило краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу за 2025 год в размере 32 128 тыс. руб., за 2024 год в размере 21 099 тыс. руб., включая налоги.

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2025 год	2024 год
Проценты по займам, полученные от связанных сторон		
Учредители Общества	10 210	0
Вклады в имущество Общества		
Учредители Общества	76 113	0

13. Условные обязательства и условные активы

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В течение 2025 года Банк России изменил ключевую ставку с 21% до 16%, а до даты подписания текущей бухгалтерской (финансовой) отчетности до 15%.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2025 года не был создан руководством ввиду незначительности его размера.

14. События, произошедшие после 31 декабря 2025 года

Общество оценило события после отчетной даты с 31 декабря 2025 года по дату утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности. Общество считает, что никакие последующие события не произошли, которые требовалось бы признать или раскрыть в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Генеральный директор

Подзоров Д В

31 марта 2026 года

