

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «КОМНЭТ» (ООО «КОМНЭТ»)

ИНН 7731316429

КПП 770101001

ОГРН 1167746472794

Адрес: 105066, г. Москва, ул. Старая Басманная, д. 38/2, стр. 1, помещ. 2/1

1. Общая информация об организации

ООО «КОМНЭТ» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации. Дата образования – 17 мая 2016 г.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Данное право реализовано в учетной политике организации.

Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов.

Корректировки показателей прошлых периодов

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись. Оценочные значения, используемые при формировании отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

2. Основные виды деятельности

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

Код ОКВЭД	Наименование вида деятельности
72.19	Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие
62.01	Разработка компьютерного программного обеспечения
62.02	Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий
62.09	Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая
63.11	Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность
63.11.1	Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов

3. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0.

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

В связи с отнесением Общества к субъектам малого предпринимательства в учетной политике предусмотрено неприменение следующих Положений по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;

- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

4. Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 40 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

По состоянию на 31 декабря 2025 года остаточная стоимость основных средств составила 14 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года – 17 тыс. руб.). Основные средства представлены офисным оборудованием и оргтехникой.

5. Нематериальные активы (собственная разработка)

В составе внеоборотных активов Общества учитываются нематериальные активы (НМА), созданные собственными силами в процессе выполнения научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ (НИОКР) и разработки программного обеспечения (основные виды деятельности по ОКВЭД 72.19, 62.01).

Динамика и состав:

Показатель	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	Изменение
Нематериальные активы (строка 1170)	62 715	28 444	+34 271

Увеличение стоимости НМА в 2025 году на 34 271 тыс. руб. обусловлено завершением этапов НИОКР (программы для ЭВМ, базы данных, технологические решения).

Формирование первоначальной стоимости

В соответствии с п. 9 ПБУ 14/2007 (до перехода на ФСБУ 14/2022) и п. 14 ФСБУ 14/2022, первоначальная стоимость НМА, созданных собственными силами, формировалась на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» и включала следующие затраты:

- заработная плата работников, непосредственно занятых в создании НМА (разработчики, исследователи);
- страховые взносы (отчисления на социальные нужды) с указанных выплат;
- амортизация основных средств и нематериальных активов, использованных при создании;
- стоимость материалов и комплектующих, израсходованных в процессе разработки;
- стоимость работ и услуг сторонних организаций (по договорам НИОКР, авторского заказа, подряда);
- иные расходы, непосредственно связанные с созданием актива и обеспечением условий для его использования в запланированных целях.

Исключительные права на созданные объекты (служебные произведения) принадлежат Обществу-работодателю в соответствии со ст. 1295 ГК РФ, что подтверждено внутренними актами и документами о приемке результатов разработок.

Амортизация

Амортизация по НМА начисляется линейным способом ежемесячно (в соответствии с учетной политикой) исходя из срока полезного использования, определяемого при принятии актива к учету. Срок полезного использования установлен с учетом ожидаемого периода получения экономических выгод от использования разработок.

Переход на ФСБУ 14/2022

С отчетности за 2024 год Общество применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». При переходе на новый стандарт:

- проведена проверка соответствия ранее признанных НМА критериям ФСБУ 14/2022;
- объекты, признанные НМА, отвечают условиям, установленным п. 4–6 ФСБУ 14/2022 (предназначены для использования в производстве и управленческих

нуждах, не предназначены для продажи, способны приносить экономические выгоды, имеется документальное подтверждение исключительных прав);

- средства индивидуализации (товарные знаки, логотипы), созданные собственными силами, в составе НМА отсутствуют (учитываются в расходах периода).

6. Аренда

В отчетном периоде (2025 год) у Общества отсутствовали договоры аренды, подлежащие признанию в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» с отражением прав пользования активами и обязательств по аренде. Помещение по юридическому адресу использовалось на условиях краткосрочной аренды, которая не признается объектом бухгалтерского учета в соответствии с упрощенным порядком, предусмотренным подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018.

В предшествующие периоды (2021 год) Общество заключило договор аренды нежилых помещений № ГС-КН-10/21 от 06.10.2021 с ООО «ГРАДСТРОЙ».

7. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Единицей учета установлен номенклатурный номер. Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019.

Оценка запасов на отчетную дату производится по фактической себестоимости, резерв под обесценение не создается. При выбытии запасы оцениваются по средней себестоимости (расчет периодический, за месяц).

Показатели запасов в балансе:

Показатель	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.
Запасы (строка 1210)	307	62

Рост запасов в 2025 году связан с приобретением материалов и товаров для обеспечения текущей деятельности.

8. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2025 дебиторская задолженность (в составе строки 1240) составила 73 435 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 41 752 тыс. руб.). Увеличение на 31 683 тыс. руб. (75,9%) обусловлено ростом объема неоплаченных отгрузок покупателям и заказчикам. Резервы по сомнительным долгам не создавались.

Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520) на 31.12.2025 составила 51 609 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 12 094 тыс. руб.). Рост в 4,3 раза вызван накоплением долгов перед поставщиками, бюджетом и персоналом в условиях убыточной деятельности.

9. Заемные средства

Общество использует долгосрочное заемное финансирование. В соответствии с учетной политикой расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Показатель	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, руб.
Долгосрочные заемные средства (строка 1410)	146 748	91 177
Краткосрочные заемные средства (строка 1510)	370	0

За 2025 год долгосрочные заемные средства увеличились на 55 571 тыс. руб. (61,0%). Процентные расходы включены в состав прочих расходов и не выделены отдельной строкой в отчете о финансовых результатах.

10. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб., оплачен полностью. Участниками по состоянию на 31.12.2025 являются 5 физических и юридических лиц, в том числе:

Участник	Доля, %	Сумма, руб.
Быконя Илья Владимирович	60,69	6 069
Королук Алексей Николаевич	27,94	2 794
Федоров Василий Николаевич	7,00	700
Добровольский Владимир Юрьевич	2,62	262
Колесников Андрей Вячеславович	1,75	175

Показатели раздела III баланса:

Показатель	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.
Капитал (строка 1300)	(62 298)	(33 090)
в т.ч. непокрытый убыток	(133 567)	(104 358)

Отрицательная величина капитала обусловлена накопленными убытками. В 2025 году дивиденды не начислялись и не выплачивались.

11. Органы управления

Единоличный исполнительный орган – генеральный директор Быконя Илья Владимирович (назначен решением участников, полномочия бессрочны).

Ответственность за ведение бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера - Быконю Илью Владимировича.

12. Отчет о финансовых результатах

Пояснения:

- Рост выручки на 20,1% не компенсировал опережающее увеличение расходов по обычным видам деятельности (более чем в 2 раза), что привело к росту убытка.

- Управленческие расходы увеличились на 35 369 тыс. руб. в связи с расширением деятельности и затратами на сопровождение интеллектуальной собственности.
- Прочие доходы возросли за счет разовых операций (реализация неиспользуемых активов и пр.).
- В соответствии с учетной политикой (неприменение ПБУ 18/02) налог на прибыль в отчете не отражается. Отложенные налоговые активы и обязательства не формировались.

13. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- финансовые вложения (долгосрочные и краткосрочные);
- отложенные налоговые обязательства и активы (строка 1450 не заполнена);
- доходы и расходы по прекращаемой деятельности;
- объекты, учитываемые в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Аренда» в качестве прав пользования активами и обязательств по аренде.

14. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

15. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 30 марта 2026 года.

Генеральный директор ООО «КОМНЭТ»

И.В. Быконя

Главный бухгалтер

И.В. Быконя

