

Общество с ограниченной ответственностью «НАТСОН РУС»

ИНН/КПП 9705154366/770501001

119017, Город Москва, вн. тер.г. муниципальный округ Замоскворечье,
ул. Новокузнецкая, д. 24, стр. 3А, помещ. 5Н/2

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год в текстовой форме

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО "НАТСОН РУС".

1.2. Юридический адрес: 119017, г. Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Замоскворечье,
ул Новокузнецкая, дом 24, строение 3А, помещение 5Н/2.

1.3. Дата государственной регистрации 06.04.2021 г.

1.4. ОГРН 1217700161491, ИНН 9705154366.

1.5. Основной вид деятельности по ОКВЭД: 62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения.

1.6. Численность сотрудников на 31.12.2025 г.: 22 человека.

1.7. Уставный капитал составляет 10 000,00 рублей.

Участниками являются:

Шаров Руслан Владимирович с долей 78,3 процентов;

Кардонов Юрий Сергеевич с долей 21,7 процентов.

1.8. Сведения о руководстве и главном бухгалтере:

Генеральный директор Общества: Шаров Руслан Владимирович (Приказ № 1 от 06.04.2021 г.).

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на генерального директора Шарова Руслана Владимировича (Приказ № 1 от 06.04.2021 г.).

1.9. ООО "НАТСОН РУС" не имеет обособленных подразделений, деятельность не подлежит обязательному аудиту.

2. Стандарты, по которым составлена отчетность

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились. Организация применяет (ч. 4 ст. 6 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ) упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств,

которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики.

Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 2/2008, ПБУ 8/2010, ПБУ 11/2008, ПБУ 12 и ПБУ 18/02.

ООО "НАТСОН РУС" не получало государственную поддержку.

3. Информация об учетной политике

3.1. Основные средства и нематериальные активы.

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14. Учет материально-производственных запасов.

Информация об объектах ОС раскрывается в бухгалтерской отчетности (п. 45, 46, 47 ФСБУ 6/2020) в ограниченном объеме (без указания информации, предусмотренной подпунктами "б", "в", "ж"- "о" п. 45, пунктами 46, 47 Стандарта).

3.2. Запасы.

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как оргтехнику, расходные материалы к ней; офисную мебель; канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

3.3. Доходы, расходы.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Доходы от сдачи имущества в аренду признаются (п. 5, 7 ПБУ 9/99) прочими доходами.

4. Расшифровка ключевых показателей баланса

4.1. Анализ Бухгалтерского баланса

На 31 декабря 2025 года валюта баланса составила 182 250 тыс. руб., увеличившись по сравнению с 2024 годом (174 693 тыс. руб.).

Материальные внеоборотные активы (Код 1150): увеличились до 5 512 тыс. руб. по сравнению с 5 367 тыс. руб. на конец 2024 года. Вся сумма приходится на Основные средства.

Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (Код 1170): увеличились на 8 421 тыс. руб., составив 133 261 тыс. руб. на конец 2025 года. Основную часть показателя составляют Финансовые вложения, которые выросли со 115 300 тыс. руб. (2024 г.) до 128 850 тыс. руб. (2025 г.).

Финансовые и другие оборотные активы (Код 1240): незначительно снизились до 43 274 тыс. руб. по сравнению с 44 206 тыс. руб. в 2024 году. Практически вся сумма представлена Дебиторской задолженностью (43 274 тыс. руб.).

Денежные средства и денежные эквиваленты (Код 1250): составили 203 тыс. руб. на конец 2025 года (снижение по сравнению с 280 тыс. руб. в 2024 году).

Капитал (Код 1300): наблюдается значительное увеличение непокрытого убытка. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) выросла с (526 360) тыс. руб. на 31 декабря 2024 г. до (726 662) тыс. руб. на 31 декабря 2025 г.

Долгосрочные заемные средства (Код 1410): значительно увеличились: с 601 954 тыс. руб. в 2024 году до 738 797 тыс. руб. в 2025 году.

Краткосрочные заемные средства (Код 1510): удвоились, составив 132 696 тыс. руб. на конец 2025 года по сравнению с 63 293 тыс. руб. в 2024 году.

Краткосрочная кредиторская задолженность (Код 1520): увеличилась до 36 554 тыс. руб. (34 962 тыс. руб. в 2024 году). В том числе Кредиторская задолженность составила 35 508 тыс. руб.

Другие краткосрочные обязательства (Код 1550): составили 855 тыс. руб., включая Оценочные обязательства в той же сумме.

4.2. Анализ Отчета о финансовых результатах

Общество завершило 2025 год с чистым убытком 200 302 тыс. руб.

Выручка (Код 2110): увеличилась с 1 424 тыс. руб. в 2024 году до 2 020 тыс. руб. в 2025 году.

Расходы по обычным видам деятельности (Код 2120): увеличились с (103 517) тыс. руб. до (131 030) тыс. руб.. Вся сумма расходов представлена Управленческими расходами.

Проценты к уплате (Код 2330): Наблюдается резкий рост процентных расходов, которые составили (69 742) тыс. руб. в 2025 году, что значительно выше показателя 2024 года ((12 896) тыс. руб.). Это объясняет рост долгосрочных и краткосрочных заемных средств в балансе (см. п. III.Б).

Прочие доходы (Код 2340): Составили 12 395 тыс. руб., включая Проценты к получению в размере 8 899 тыс. руб..

Прочие расходы (Код 2350): Увеличились с (5 698) тыс. руб. в 2024 году до (13 941) тыс. руб. в 2025 году.

Чистая прибыль (убыток) (Код 2400): Убыток 2025 года ((200 302) тыс. руб.) значительно превысил убыток 2024 года ((111 094) тыс. руб.). Основной вклад в увеличение убытка внес рост расходов по процентам к уплате.

5. Инвентаризация

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	03.12.2025 г.	—
Материально-производственные запасы	03.12.2025 г.	—
Нематериальные активы	03.12.2025 г.	—

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

6. Исправление существенной ошибки предшествующего отчетного года

Характер ошибки

Ошибка заключалась в том, что не был сделан переход на ФСБУ 14/2022 в 2024 году, в связи с чем не были поставлены на учет НМА, переданные по лицензионному договору в 2021 году.

Ошибка была признана существенной, поскольку в отдельности могла повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе бухгалтерской отчетности.

Влияние исправления ошибки на статьи бухгалтерской отчетности

В связи с тем, что отчетность за 2024 год уже сдана и утверждена собственниками, для исправления существенной ошибки прошлых лет был применён счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

В связи с ретроспективным пересчетом сравнительные показатели бухгалтерской отчетности за 2024 год представлены с учетом исправленной ошибки.

Влияние исправления существенной ошибки на статьи бухгалтерской отчетности представлено в таблице:

Наименование строки	Код строки	Отчетность за 2024 год, тыс. руб.	Корректировка	Отчетность за 2025 год, тыс. руб.	Пояснение
«Бухгалтерский баланс», графа «на 31 декабря 2024 г.»					
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	1170	115 300	9 540	124 840	Не сделан переход на ФСБУ 14/2022
Капитал	1300	(535 890)	9 540	(526 350)	Не сделан переход на ФСБУ 14/2022

Корректировки отражены проводками в межотчётный период 2024 года:

• Дт Счет 04 Нематериальные активы организации Кт Счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на сумму **25 645 721,16 рублей** — на сумму принятых к учету нематериальных активов, относящихся к 2024 году, с учетом ФСБУ 14/2022;

• Дт Счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Кт Счет 04 Амортизация нематериальных активов на сумму **16 105 558,77 рублей** — на сумму начисленной амортизации, относящейся к 2024 году, с учетом ФСБУ 14/2022.

7. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

7.1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Дата составления текстовых пояснений 31 марта 2026 года.

Генеральный директор _____ Шаров Р.В.



