

**Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
раскрывающие основные положения учетной политики
по состоянию на 31 декабря 2025 года
и отчету о финансовых результатах за январь-декабрь 2025 год**

Общества с ограниченной ответственностью «ПРЕГЕЛЬ»

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ПРЕГЕЛЬ» (далее «Общество») за 2025 год.

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ПРЕГЕЛЬ»

Сокращенное наименование: ООО «ПРЕГЕЛЬ»

Адрес местонахождения (почтовый адрес): 125371, г. Москва, Волоколамское ш., д. 116, пом. 439

ИНН: 7733434227

КПП: 773301001

ОКПО: 93389597

Основные виды деятельности Общества в 2025 году:

Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий.

Общество не осуществляет лицензируемые виды деятельности.

Общество не имеет обособленных подразделений, филиалов и представительств.

ООО «ПРЕГЕЛЬ» зарегистрировано Межрайонной Инспекцией Федеральной Налоговой Службы № 46 по г. Москве, регистрационный № 1237700945701 от 27 декабря 2023 года., лист записи ЕГРЮЛ от 27 декабря 2023 года.

Устав Общества утвержден и зарегистрирован Решением единственного участника Общества от 22 декабря 2023 года.

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

- в 2025 году — 8 человек;
- в 2024 году — 3 человека

Единоличный исполнительный орган Общества:

Александров Василий Игоревич с 01 июля 2025 г.

Должность: Генеральный директор с обязанностями главного бухгалтера.

Семиохин Александр Петрович с 27 декабря 2023 г. по 30 июня 2025 г.

Состав участников Общества на 31 декабря 2025 года:

№ п/п	Участник	Размер доли (%)	Номинальная стоимость доли (руб.)
1	Александров Василий Игоревич	1%	5 000
2	Общество с ограниченной ответственностью «ЛистВеа»	99%	495 000

Состав участников Общества на 31 декабря 2024 года:

№ п/п	Участник	Размер доли (%)	Номинальная стоимость доли (тыс. руб.)
1	Семиохин Александр Петрович	100	500 000

У Общества отсутствует ревизионная комиссия.

1. РАСКРЫТИЕ ПРИМЕНЯЕМЫХ СПОСОБОВ**ВЕДЕНИЯ УЧЕТА****1.1. Основа представления информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Данная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества на 2024 год, утвержденная приказом от 29.12.2023 г. № 1-УП, подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29 июля 1998 № 34н и других нормативных актов законодательства в области бухгалтерского учета.

С 01.01.2025г. Общество находилось на упрощенной системе бухгалтерского учета и отчетности (Доходы 6%) на основании ч. 4, 5 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

С 01.06.2025г. ООО «Прегель» считается утратившим право на применение УСН в связи с приобретением ООО «Листвеа» доли в уставном капитале ООО "Прегель" (99%) по Договору купли-продажи доли в УК от 05.06.2025 г. Доля участия других организаций составила более 25 процентов (пп. 14 п. 3 ст. 346.12 НК РФ).

2. Организационные аспекты учетной политики

Бухгалтерский учет в организации осуществляется в соответствии с требованиями законодательства в области бухгалтерского учета на основании рабочего плана счетов бухгалтерского учета, а также в соответствии с локальными нормативными актами по бухгалтерскому учету, утвержденными в организации.

Для оформления фактов хозяйственной жизни организация применяет типовые формы первичных учетных документов, утвержденные банковским законодательством по операциям с денежными средствами, по прочим операциям — формы первичной учетной документации, утвержденные в организации. Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к бухгалтерскому учету первичных учетных документах, организация применяет формы регистров бухгалтерского учета.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности организация проводит инвентаризацию активов и финансовых обязательств по распоряжению руководителя организации в случаях, когда ее проведение обязательно в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Бухгалтерский учёт активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни ведётся в рублях с копейками, без округлений.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет руководитель организации.

Бухгалтерский учет организации ведётся специализированной организацией ООО «Меридиан Капитал» по договору № 0021.БУ.25 от 29.08.2025 г. на возмездное оказание услуг.

При обработке учетной информации в организации применяется компьютерная техника с программным обеспечением.

Общество не имеет подразделений, выделенных на отдельный баланс.

Денежными эквивалентами в отчетности признаются депозиты до востребования, беспроцентные депозиты, срочные депозиты (со сроком размещения не более 3 месяцев), депозиты сроком свыше 3 месяцев (с условием возможности досрочного их изъятия), аккредитивы.

МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Общество в связи с упрощенным учетом и отчетностью не применяет следующие ПБУ

- 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 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Учет амортизации нематериальных активов

Учет нематериальных активов (далее — НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н (в ред. Приказа Минфина России от 30.05.2022 N 87н)

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость 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.

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

— программы для электронных вычислительных машин;

Устанавливаются следующие группы НМА:

— компьютерное программное обеспечение.;

В отношении прочих видов НМА все объекты одного вида включаются в одну группу.

Капитальные вложения в нематериальные активы оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в НМА, признаются расходами периода, в котором они понесены.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается приказом генерального директора, исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа

месяца, следующего за месяцем его списания. Все группы НМА амортизируются линейным способом.

Проверка капитальных вложений в НМА на обесценение не производится.

Начисление амортизации по нематериальным активам ведется линейным способом начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия их к учету в качестве НМА и отражается по счету 05 «Амортизация НМА», исходя из сроков полезного использования, определенных приказом генерального директора.

Учет сырья и материалов

Учет сырья и материалов (далее — материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 года №180н.

Единицей бухгалтерского учета сырья и материалов является номенклатурный номер.

Организация осуществляет формирование фактической себестоимости сырья и материалов без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости, которая определяется в момент отпуска материала (скользящая оценка).

Оценка незавершенного производства

К незавершенному производству на отчетную дату относится следующая продукция и работы:

- незаконченные работы;
- законченные, но не принятые заказчиком работы.

Незавершенное производство и готовая продукцию оценивается в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат.

Заемные обязательства

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06 октября 2008 года №107н.

В бухгалтерском учёте затраты по займам и кредитам начисляются в сумме причитающихся платежей согласно заключенным организацией договорам займа и кредитным договорам ежемесячно независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи.

Данные расходы организации являются ее прочими расходами и подлежат включению в финансовый результат организации, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Доходы от обычных видов деятельности

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06 мая 1999 года №32н, Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06 мая 1999 года №33н.

Доходами от обычных видов деятельности являются:

- выручка от предоставления неэксклюзивных прав на программное обеспечение;
- выручка от продаж по разработке, доработке адаптации программного обеспечения;

Не указанные выше виды доходов относятся к прочим доходам.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету по методу начисления в сумме, исчисленной исходя из цены, установленной договором между организацией и покупателем (заказчиком) с учетом всех скидок, предусмотренных договором.

Выручка признается согласно условиям договора на дату накладной или акта.

Следующие виды прочих доходов показываются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам (с последующим раскрытием в отчетности в развернутом виде), поскольку они возникают в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни и не являются существенными для характеристики финансового положения организации (п.18.2 ПБУ 9/99):

- прочие доходы от выбытия объектов НМА и связанные с этим прочие расходы.

Расходы от обычных видов деятельности

Расходами от обычных видов деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности. Все другие расходы подлежат отнесению в состав прочих.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)» с распределением между номенклатурными группами пропорционально удельному весу выручки от реализации.

Резервы и оценочные обязательства

Общество вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. ПБУ 8/2010 Обществом не применяется.

Учет аренды

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16 октября 2018 года №208н.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Уровень существенности для раскрытия информации в отчетности и исправления ошибок в бухгалтерском учете

При составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется критерием существенности, равным 10% от валюты баланса по состоянию на каждую отчетную дату.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ОТДЕЛЬНЫМ СТАТЬЯМ ГОДОВОЙ (ФИНАНСОВОЙ) БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Нематериальные активы

У Общества отсутствуют не амортизируемые нематериальные активы. Обществом не проводится обесценение нематериальных активов.

Общество не проводит переоценку нематериальных активов, оценка по первоначальной стоимости.

Ограничения имущественных прав и залоги в отношении нематериальных активов не установлены.

Общество не пересматривало элементы амортизации. Общество самостоятельно создавало нематериальные активы.

Наличие и движение нематериальных активов.

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	поступило	списано		амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение			
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.			5500			(917)	5 500	(917)
	За 2024 г.			-			-	-	-
в том числе: Программы ЭВМ	За 2025 г.			5 000			(917)	5 000	(917)
	За 2024 г.			-			-	-	-
Другие НМА из них исключительные Права	За 2025 г.			500			-	500	-
	За 2024 г.			-			-	-	-

Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	5 500	-	-	(5 500)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Другие НМА	За 2025 г.	-	-	500	-	-	(500)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Программы ЭВМ	За 2025 г.	-	-	5 000	-	-	(5 000)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-

3.2. Финансовые вложения

Депозиты.

По состоянию на 31.12.2025 года В составе краткосрочных финансовых вложений по строке 1240 бухгалтерского баланса отражены средства во вклад (депозит) по договору 9038249692.00 от 26.12.2025г.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	63 500	(28 500)	-	35 000	-
	За 2024 г.	-	-	6 500	(6 500)	-	-	-
в том числе: Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные счета	За 2025 г.	-	-	63 500	(28 500)	-	35 000	-
	За 2024 г.	-	-	6 500	(6 500)	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	63 500	(28 500)	-	35 000	-
	За 2024 г.	-	-	6 500	(6 500)	-	-	-

3.3. ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года у Общества отсутствуют залоги запасов.

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года Общество не начисляло резерв под обесценение запасов.

Общество не изменяло способы расчета себестоимости запасов.

Общество не перечисляло авансов, предварительной оплаты, задатков в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов.

3.4. ФИНАНСОВЫЕ И ДРУГИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в таблице :

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года учтенная по условиям договора	Изменения за период				На конец периода учтенная по условиям договора
			поступление	погашение	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025г.	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025г.	12 072	10 726	(21 283)	-	-	1 514
	за 2024г.	100	11 975	(4)	-	-	12 072
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025г.	11 773	2 958	(14 731)	-	-	-
	за 2024г.	0	11 773	0	-	-	11 773
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025г.	152	118	(152)	-	-	118
	за 2024г.	-	152	-	-	-	152
Расчеты по налогам и сборам	За 2025г.	-	7465	(6 069)	-	-	1 396
	Зв 2024г.	-	-	-	-	-	
Прочая	за 2025г.	146	185	(331)	-	-	
	за 2024г.	100	50	(4)	-	-	146

Резервы по сомнительным долгам не создавались.

Крупнейшие дебиторы представлены в таблице ниже

Дебитор	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года
БИТВОРКС ООО	-	11 773

3.5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

ВИД ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	2025 года	2024 года
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	3 502	424
Итого денежные средства	3 502	424

3.6. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2024 года уставный капитал Общества составлял 500 тыс. рублей.

В течение 2025г. произошло изменение в составе учредителей. Состав учредителей:

№ п/п	Участник	Размер доли (%)	Номинальная стоимость доли (руб.)
1	Александров Василий Игоревич	1%	5 000
2	Общество с ограниченной ответственностью «ЛистВеа»	99%	495 000

По состоянию на 31 декабря 2024 у Общества не формировался добавочный капитал и резервный капитал.

3.7. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Долгосрочные займы

По состоянию на 31.12.2025 года в составе Заемные средства по строке 1410 бухгалтерского баланса отражен займ ООО «ЛистВеа» по договору процентного займа № 22-05-2025 от 22.05.2025 г

тыс. руб.						
№	Займодавец	Сумма займа	Дата выдачи	Срок погашения	%	Начисленные проценты на 31.12.2025 г.
2.	ООО «ЛистВеа»	2 000	22.05.2025	21.05.2028	21	258
Итого:		2 000	х	х	х	258

Краткосрочные займы

По состоянию на 31.12.2025 года в составе Краткосрочных заемных средств по строке 1510 бухгалтерского баланса отражены краткосрочные процентные займы:

тыс. руб.							
№	Займодавец	Сумма займа	№ и дата договора	Дата выдачи	Срок погашения	%	Начисленные проценты на 31.12.2025 г.
1.	ООО «ЛистВеа»	439	№ 4/юз от 28.07.2025	28.07.2025	27.07.2026	18	34
2.	ООО «ЛистВеа»	170	№ 2/юз от 16.06.2025	16.06.2025	16.06.2026	20	18
3.	ООО «ЛистВеа»	1 900	№ 3/юз от 03.07.2025	03.07.2025	02.07.2026	20	188
4.	ООО «ЛистВеа»	1 500	№ 5/юз от 07.08.2025	07.08.2025	06.08.2026	18	109
5.	ООО «ЛистВеа»	150	№ 6/юз от 08.08.2025	08.08.2025	07.08.2026	18	11
6.	ООО «ЛистВеа»	1 950	№ 7/юз от 18.08.2025	18.08.2025	17.08.2026	18	131
7.	ООО «ЛистВеа»	650	№ 8/юз от 27.11.2025	27.11.2025	26.11.2026	16,5	10
Итого:		6 759	х	х	х	х	499

3.8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности за отчетный период представлена в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Оста т ок на нача л о года	Изменения за период					Остат ок на конец перио да
			поступление		выбыло	перевод из дебиторск ой в кредиторс ку ю задолженн ос ть		
			в результ та те хозяйс тв енных операц ий	причита ю щиеся процент ы, штраф ы и иные начисле ни я	погашение			
Краткосрочная	за 2025г .	364	23386	-	(363)	-	-	23386
кредиторская задолженность - всего	за 2024г .	-	364		-	-	-	364
в том числе:								
расчеты с поставщика ми и подрядчика ми	за 2025г .	40	191		(40)			191
	за 2024г .	-	40	-	-	-	-	40
Расчеты по оплате труда	за 2025г .	194	-	-	(194)			-
	за 2024г .		194	-				194
расчеты по налогам и взносам	за 2025г .	131	6 709	-	(130)			6 709
	за 2024г .		130	-				130
Доходы, полученные в счет будущих периодов	за 2025г .		16 486	-				16 486
	за 2024г .		-	-				-

тыс. руб.

3.9. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Доходы от продажи сертификатов на техобслуживание представляют предоплату за услуги, право на получение которых дает соответствующий сертификат. Соответствующие поступления учитываются в доходах на дату непосредственной реализации указанных в сертификате услуг. При методе начисления поступления в порядке предварительной оплаты товаров (работ, услуг) в доходах не учитываются (пп. 1 п. 1 ст. 251 НК РФ).

В силу положений п. 3 ст. 271 НК РФ выручку необходимо признавать на дату реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) вне зависимости от периода поступления оплаты. Вырученные от продажи сертификата средства включают в доходы не ранее даты фактической реализации услуг держателю сертификата.

Выручка от оказания услуг по технической поддержке признается с учетом принципа равномерности. Порядок признания доходов от продажи сертификатов на техподдержку - ежеквартально с учетом принципа равномерности признания доходов.

На дату получения денежных средств в счет продажи сертификата (то есть на дату получения предоплаты в счет предстоящей реализации услуг) организация должна начислить НДС с суммы полученных денежных средств (со стоимости этого сертификата).

Налоговая база для целей исчисления НДС признается на последний день квартала. На указанный день организации необходимо определить налоговую базу по НДС как стоимость оказанных услуг (пропорционально дням действия сертификата). Одновременно с этим организация вправе принять к вычету сумму НДС с предоплаты, приходящуюся на оказанные услуги.

По итогам каждого квартала выставляются счета-фактуры или УПД на оказанные услуги по технической поддержке.

Информация о выручке (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах за 2025 и 2024 годы представлена ниже (ПБУ 10/99):

2025 ГОД:

тыс.руб.

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, относящаяся к данному виду выручки	Валовая прибыль
Предоставление за плату прав на использование программного обеспечения, сопровождение программного обеспечения	42 416	38 479	3 937

2024 ГОД:

тыс.руб.

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, относящаяся к данному виду выручки	Валовая прибыль
Предоставление за плату прав на использование программного обеспечения, сопровождение программного обеспечения	25 799	13 761	12 038

Доходы, полученные в счет будущих периодов, учтенные на счете 98.01 на 31.12.2025г. составляют **16 486тыс.руб.**

Себестоимость была представлена следующими статьями:

тыс.руб.

Статьи затрат по себестоимости	2025 год	2024 год
Затраты на оплату труда	19 862	4 472
Отчисления на социальные нужды	3 299	723
Амортизация	917	-
Услуги сторонних организаций по оказанию техподдержки	9 582	208
Прочие затраты	4 819	8 358
Итого себестоимость	38 479	13 761

Управленческие и коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

3.10. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2024-2025 гг. были произведены и понесены следующие доходы и расходы:

тыс. руб.

Прочие доходы	2025 год	2024 год
Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества	86	41
Прочие	-	-
Итого проценты к получению и прочие доходы	86	41

тыс.руб.

Прочие расходы	2025 год	2024 год
Комиссия банка	303	26
Прочие	-	-
Итого прочие расходы	303	26

Прибыль и налоги

По итогам 2025 года организация получила убыток в размере 429 тыс. руб.

Налог на прибыль и налог по УСН в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составили:

Сумма налога по УСН за 2025 год составила 354 тыс. руб.

Сумма налога на прибыль по ОСНО за 2025г. составила 2988,9тыс.руб.

3.11. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В отчетном периоде Общество не получало государственной помощи.

3.12. УЧЕТ АРЕНДЫ

Общество арендовало рабочее место. Расходы на аренду составили 89 тыс.руб. в 2025 г. (34 тыс.руб. в 2024 г.) Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом.

4. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Общество вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. ПБУ 11/2008 не применяется.

5. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ

Корректировки данных отчетности

Общество не корректировало вступительные и сравнительные данные.

6. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на дату составления отчетности согласно сведениям из картотеки арбитражных дел (<https://kad.arbitr.ru/>) у Общества отсутствуют незавершенные судебные дела, условные активы и обязательства.

7. Информация о прекращаемой деятельности

Обществом не применяется ПБУ 16/02.

8. Информация о реорганизации Общества

В течение 2025 года Обществом не принимались решения о реорганизации.

9. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

9.1 Информация по сегментам

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, сегменты отсутствуют.

9.2 Существенные отступления от действующих в РФ правил бухгалтерского учета

У Общества в отчетном периоде отсутствовали существенные отступления от действующих в РФ правил бухгалтерского учета.

9.3 Малое предпринимательство

Общество является субъектом малого предпринимательства, не эмитирующим публично размещаемые ценные бумаги.

9.4 Публикация отчетности

Общество не является публичным акционерным обществом, государственной корпорацией, государственной компанией, саморегулируемой организацией, эмитентом облигаций или иных ценных бумаг, размещаемых на организованных торгах. Общество не публикует отчетность в открытых источниках

10. ОЦЕНКА СПОСОБНОСТИ ОБЩЕСТВА ПРОДОЛЖАТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ НЕПРЕРЫВНО

Настоящая годовая бухгалтерская отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности Общества, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности.

Исходя из текущих условий деятельности руководство имеет достаточные основания полагать, что Общество располагает необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в обозримом будущем. Соответственно, Общество будет и дальше придерживаться принципа непрерывности деятельности, лежащего в основе подготовки настоящей бухгалтерской отчетности.

В связи с обострением внешнеполитической ситуации наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность или на каком уровне в конечном итоге стабилизируются курсы валют. Рядом стран введены санкции, которые могут оказать негативное влияние на экономику страны в целом.

Сложившаяся макроэкономическая и политическая ситуации не позволяют с абсолютной точностью спрогнозировать степень влияния этой неопределенности на деятельность Общества в краткосрочной и среднесрочной перспективах.

Общество не размещает средства в валютах недружественных государств, все расчеты с партнерами производит в российских рублях. Услуги, оказываемые Обществом, востребованы крупными организациями страны, что позволит сохранить финансовое положение Общества устойчивым и сохранить приемлемый уровень прибыльности бизнеса.

Вместе с тем, руководство Общества считает маловероятным прекращение деятельности и не ожидает снижения капитала (чистых активов).

Сумма чистых активов:

На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
11 696	12 132	500

Общество планирует продолжать деятельность непрерывно.

11. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты, признаваемые фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

У Общества в отчетном периоде отсутствовали существенные отступления от действующих в РФ правил бухгалтерского учета.

Дивиденды в 2025 год после 31 декабря 2024 года не объявлялись и не выплачивались.

Генеральный директор

Александров Василий Игоревич

10 июня 2026 г.