

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год

1. Основные виды экономической деятельности

Полное наименование - Общество с ограниченной ответственностью «Интернет-Сервис»

Краткое наименование - ООО «ИСЕРВ»

ИНН 2129040860 /КПП 213001001 ОГРН 1022101273897

Общество с ограниченной ответственностью «Интернет-Сервис» создано в 2001 году.

Вид деятельности: деятельность в области информационных технологий.

Уставный капитал Общества составляет 20 000 руб., полностью оплачен.

Организационно-правовая форма/ форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью / частная.

Филиалов и представительств не имеет.

В 2023 году было создано обособленное структурное подразделение в г. Калининград, которое состояло на налоговом учете с 19.04.2023 по 08.04.2024 (КПП 390045001).

Руководство текущей деятельностью Общества с 01.01.2024 по 09.10.2024 осуществлял директор Колодей Сергей Михайлович на основании решения № 08 от 04.10.2023, с 11.10.2024 - Одинцов Евгений Александрович на основании решения № 04 от 10.10.2024.

Информация об аудиторе Общества:

Аудитором Общества в 2025 году является ООО «АУДИТ Санкт-Петербург» (ИНН 7802120351), по состоянию на 14 октября 2025 года ООО «Аудит Санкт-Петербург» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество». Дата вступления в СРО: 23 декабря 2016 года, регистрационный номер: 11606080230

По состоянию на 31 декабря 2025 года 100 % участником Общества является ООО «ИТ-Консалтинг» ИНН 2129053228.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составляла в 2023 году – 78 чел., в 2024 году – 82 чел., в 2025 году - 93 чел.

Основным видом деятельности ООО «ИСЕРВ» является разработка, модернизация, сопровождение (адаптация) программного обеспечения собственного производства: АИС «Omni-US», ГИС «ЖКХ-Регион», Комплексная система управления обходами «Мобильные сервисы». Данные программные комплексы, осуществляющие биллинг (учет объема потребляемых абонентами услуг, расчет и списание денежных средств в соответствии с тарифами компании, а также интеграцию с иными информационными системами). Для этого в компании работают высокопрофессиональные, квалифицированные сотрудники, способные решать задачи любой сложности.

Покупателями и заказчиками ООО «ИСЕРВ» являются организации топливно-энергетического комплекса России. В отчетном периоде определяющими заказчиками были: ПАО «Россети Центра и Приволжья», ПАО «Россети Центр», ПАО «РЭСК», ПАО «Красноярскэнергосбыт».

1.1. Представление финансовой отчетности

Основа предоставления отчетности - Настоящая бухгалтерская отчетность ООО «ИСЕРВ» сформирована в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета РФ, исходя из требований закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», действующих российских положений по бухгалтерскому учету (далее – РПБУ), ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», ФСБУ 5/ 2019 «Запасы», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды», ФСБУ 9/2025 «Доходы», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» и ФСБУ 28/2022 «Инвентаризация», а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Отчетный период – Настоящая бухгалтерская (финансовая отчетность) отражает положение ООО «ИСЕРВ» и результаты его деятельности за период с 1 января 2025 года по 31 декабря 2025 года.

Отчетная валюта - Настоящая бухгалтерская (финансовая отчетность) составлена в валюте Российской Федерации. Пересчет стоимости активов и пассивов, стоимость которых выражена в иностранной валюте, произведен по курсу, последнему по времени котировки в отчетном периоде.

Принцип непрерывной деятельности – Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет придерживаться принципа непрерывной деятельности в обозримом будущем. Этот принцип предполагает использование и реализацию балансовой стоимости активов и погашение обязательств в ходе обычной хозяйственной деятельности Общества.

2. Основные принципы учетной политики

Операции в иностранной валюте – Операции, выраженные в денежных единицах, отличающихся от валюты измерения (рубля), отражаются по обменному курсу на дату совершения операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в таких денежных единицах, пересчитываются по официальному курсу на каждую отчетную дату. Прибыли и убытки от пересчета по этим операциям отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

Признание и оценка финансовых инструментов – Финансовые активы и финансовые обязательства отражаются в балансе Общества, когда Общество становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента.

Финансовые активы и обязательства отражаются по первоначальной стоимости. Принципы бухгалтерского учета, используемые для последующей оценки стоимости финансовых активов и обязательств, раскрываются в соответствующих положениях учетной политики.

Основные средства – Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. В первоначальную стоимость основных средств включаются расходы на модернизацию и реконструкцию, позволяющие увеличить срок полезного использования имущества или повысить его способность приносить доход. Затраты на ремонт и техническое обслуживание, не удовлетворяющие указанному критерию капитализации, отражаются в составе расходов по мере возникновения.

Лимит признания актива объектом основных средств установлен в размере свыше 100 тыс. руб. и объект предназначен для использования в течение срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев.

Признанные единовременно расходы по приобретенным, созданным малоценным ОС в порядке допущения классифицируются как материальные расходы.

К активам для которых, стоимостной лимит не применяется, относятся: земельные участки, здания.

Единицей бухгалтерского учета основного средства является инвентарный объект. Каждому инвентарному объекту присваивается инвентарный номер.

При наличии у одного основного средства нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается отдельным компонентом основного средства.

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается при принятии объекта в состав основных средств (в том числе по приобретенным объектам, ранее бывшим в эксплуатации, по объектам, полученным в качестве вклада в уставный капитал или в порядке правопреемства при реорганизации).

Срок полезного использования и ликвидационную стоимость объектов определяет назначаемая приказом руководителя Общества постоянно действующая комиссия, при принятии объекта основных средств к бухгалтерскому учету.

Первоначальная стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев, установленных настоящей учетной политикой.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта, причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Амортизация начисляется линейным методом в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующих активов. Начисление амортизации объектов основных средств:

- а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- б) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации.

Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений

Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств, например, консервации ОС).

Понижающие и повышающие коэффициенты при начислении амортизации не применяются.

Основные средства не подлежат переоценке.

Общество не имеет в собственности основных средств, не используемых с целью извлечения дохода.

Прибыль или убыток от продажи или выбытия актива определяются как разница между доходом от продажи и остаточной стоимостью актива.

Нематериальные активы – Нематериальные активы включают стоимость товарных знаков, зарегистрированных в установленном порядке, программных продуктов, созданных собственными силами и зарегистрированной в установленном порядке, интеллектуальной собственности.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из:

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству РФ;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого можно получать экономические выгоды (доход).

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, амортизация не начисляется.

Общество проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно в конце отчетного периода, 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.

Общество определяет срок полезного использования для каждого объекта нематериальных активов.

Объектом нематериальных активов считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) не имеет материально-вещественной формы;
- б) предназначен для использования Обществом в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования Обществом в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана), на получение которых Общество имеет право (в частности, в отношении такого актива у Общества при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц, к которым Общество способно ограничить;
- д) может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается 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.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения.

Общество проверяет нематериальные активы на наличие признаков возможного обесценения ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, в порядке утвержденными внутренними регламентными документами общества.

Стоимость нематериальных активов погашается посредством амортизации.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующих активов. Начисление амортизации объекта нематериальных активов:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете;

- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации нематериальных активов производится независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Срок полезного использования и ликвидационную стоимость объектов определяет назначаемая приказом руководителя Общества постоянно действующая комиссия, при принятии объекта нематериальных активов к бухгалтерскому учету.

Элементы амортизации объекта нематериальных активов подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Под изменением оценочных значений понимается: изменение сроков полезного использования, ликвидационной стоимости, способа начисления амортизации, при возникновении факторов, которые были не известны на момент принятия к учету НМА либо на момент актуализации элементов амортизации НМА (появление новой информации), что подтверждается документацией, в том числе бизнес-планом, инвестиционной программой, планом по импортозамещению, информацией из общедоступных источников: сайт, торговые площадки в интернете и т.д.

Изменение оценочных значений признается в бухгалтерском учете перспективно (не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности).

Прибыль или убыток от продажи или выбытия актива определяются как разница между доходом от продажи и остаточной стоимостью актива.

Капитальные вложения во внеоборотные активы определяются как расходы на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановление объектов основных средств.

К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на:

а) приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановления объектов основных средств;

б) улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание);

в) приобретение исключительных прав, прав в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование таких прав, на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, предназначенные для использования непосредственно в качестве объектов нематериальных активов (далее – права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации);

г) создание объектов нематериальных активов, в том числе в результате выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ;

д) улучшение объектов нематериальных активов, связанное с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования таких объектов;

е) приобретение (в частности, получение, продление, переоформление, подтверждение) прав на осуществление отдельных видов деятельности согласно специальному разрешению (лицензии).

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

В случае если при выполнении работ, оказании услуг для заказчика Общество создает объект интеллектуальной собственности, на который у Общества возникают исключительные права (в том числе совместные с иными лицами) или права использования, и такой объект соответствует условиям признания нематериальных активов, расчетная стоимость капитальных вложений в такой объект вычитается из суммы фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг для заказчика.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами или нематериальными активами.

Завершенные капитальные вложения оформляются первичными учетными документами.

Аренда - Аренда, условия которой подразумевают переход к арендатору в конце действия срока аренды всех рисков и выгод, связанных с владением активом, квалифицируется как финансовая аренда. Все прочие виды аренды квалифицируются как операционная аренда.

Общество (Арендатор) учитывает операции по договорам долгосрочной аренды в соответствии с требованиями Методики «Учет операций по договорам аренды в соответствии с МСФО и РСБУ».

В случае, когда Общество выступает в качестве арендодателя, суммы, причитающиеся к получению по финансовой аренде, учитываются как дебиторская задолженность. Доход от финансовой аренды признается так, чтобы обеспечить постоянную ставку процентов на остаток задолженности на каждую отчетную дату.

Доход, полученный в результате операционной аренды, отражается линейным способом в течение соответствующего срока аренды.

В случае, когда Общество выступает в качестве арендатора, активы, полученные в рамках финансовой аренды, признаются по их фактической стоимости на дату приобретения или по чистой стоимости минимальных лизинговых платежей, которые определяются на дату начала финансовой аренды. Соответствующее обязательство перед арендодателем отражается в балансе как обязательство по финансовой аренде. Расходы по

финансированию, представляющие собой разницу между общей суммой обязательств по аренде и суммой принятых к учету активов, относятся на финансовые результаты в течение срока соответствующей аренды.

Износ по арендованным активам начисляется в течение полезного срока службы.

Арендная плата, уплачиваемая Обществом по договорам операционной аренды, признается расходами по мере возникновения.

К договорам долгосрочной операционной аренды относятся договоры соответствующие следующим критериям:

- договор аренды базового актива, рыночная стоимость которых без учета износа превышает 300000 рублей (без НДС) и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно и независимо от других активов;
- суммарная годовая стоимость платежей по договору аренды превышает 25 000 рублей (без НДС) для договоров аренды земли и зданий , для всех остальных объектов суммарная годовая стоимость платежей по договору аренды превышает 100 000 рублей (без НДС)
- срок полезного использования арендованного актива превышает 12 месяцев.

На дату начала аренды Общество (Арендатор) признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде.

На дату начала аренды Общество оценивает актив в форме права пользования по первоначальной (фактической) стоимости.

Первоначальная (фактическая) стоимость включает:

- величину первоначальной оценки обязательств по аренде
- первоначальные прямые затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведение его в состояние пригодное для использования в запланированных целях;
- арендные платежи, осуществленные на дату начала аренды или до такой даты (предоплата по арендным платежам) за минусом стимулирующих платежей, полученных от арендодателя;
- оценочные обязательства арендатора на демонтаж, перемещение и восстановление арендованного актива, в соответствии с условиями договора и/или обычаями делового оборота.

На дату начала аренды Общество оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату.

Общество включает следующие виды платежей в оценку обязательства по аренде:

- фиксированные платежи за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению;
- переменные арендные платежи , которые зависят от индекса или ставок 9 например, платежи привязанные к индексу потребительских цен или к базовой процентной ставке;
- суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям ликвидационной стоимости;
- цена исполнения опциона на покупку (если есть достаточная уверенность, что опцион будет исполнен);
- выплаты штрафов за прекращение аренды (если срок аренды отражает потенциальное исполнение арендатором опциона на прекращение аренды).

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки заложенной в договоре аренды.

В случае, если ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена, Общество использует свою ставку привлечения дополнительных заемных средств на срок, сопоставимый со сроком аренды.

После даты начала аренды Общество (арендатор) пересматривает величину обязательства по аренде в случае изменения величины арендных платежей по текущим договорам аренды, по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде отражается в учете перспективно и относится на стоимость права пользования активом (п. 21 ФСБУ 25/2018, пп. «б» п. 42 МСФО (IFRS) 16 «Аренда»).

Запасы - Запасы отражаются по фактической себестоимости затрат на приобретение. Фактическая стоимость включает прямые затраты на приобретение, и, когда применимо, курсовые разницы, накладные расходы, понесенные для транспортировки запасов к месту хранения и прочие расходы.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые организация получает безвозмездно, в качестве вклада в уставный (складочный) капитал или выявляет как излишки в рамках проводимой инвентаризации, считается справедливая стоимость этих запасов

Списание запасов в состав затрат, при реализации, ином выбытии производится по средней себестоимости с применением метода скользящей оценки, сложившейся на день отпуска. По запасам, по которым имеются признаки обесценивания, создается резерв под обесценение.

Учет финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости (сумма фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах)).

Доходы по финансовым вложениям Общества признаются прочими доходами.

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений Общества, признаются прочими расходами Общества.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.

При выбытии финансовых активов, по которым не определяется рыночная стоимость, применяется балансовая стоимость каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Краткосрочные финансовые вложения – К краткосрочным финансовым вложениям относятся выданные процентные займы и приобретенные долговые бумаги со сроком погашения менее 12 месяцев.

Долгосрочные финансовые вложения - К долгосрочным финансовым вложениям относятся приобретенные акции и доли участия в уставных капиталах организаций, выданные процентные займы и приобретенные долговые бумаги со сроком погашения более 12 месяцев.

Дебиторская задолженность - Дебиторская задолженность отражается в отчетности по чистой стоимости реализации за вычетом резерва по сомнительным долгам, который создается на основании анализа дебиторской задолженности на предмет возможности ее погашения.

Долгосрочная дебиторская задолженность, оставшийся срок погашения по которой составляет менее 12 месяцев, переквалифицируется в состав краткосрочной.

Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности, нереальная для взыскания списывается с баланса за счет резерва по сомнительным долгам, если он ранее был создан, или относится на финансовый результат при отсутствии резерва.

Денежные средства и их эквиваленты – К денежным средствам относятся денежные средства в кассе, на банковских счетах (в т.ч. на спец.счетах), корпоративных картах.

К денежным эквивалентам относятся текущие инвестиции, начальный срок погашения которых не превышает 3 месяца:

- высоколиквидные векселя или облигации, предназначенные для погашения краткосрочных обязательств;
- депозиты "до востребования";
- краткосрочные банковские депозиты сроком до 3 месяцев, которые открываются для управления денежными потоками с целью получения процентного дохода.

Банковские кредиты и небанковские займы – Все кредиты и займы первоначально отражаются в размере поступлений по ним без учета прямых затрат на их выпуск. После первоначального признания все кредиты и займы отражаются по стоимости, которая не включает в себя проценты. Проценты отражаются обособленно.

Долгосрочные кредиты и займы с оставшимся сроком погашения менее 12 месяцев, или имеющие платежи в течение 12 месяцев после отчетной даты по графику погашения в период действия договора переквалифицируются в состав краткосрочных.

Кредиторская задолженность - Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность отражаются по фактической стоимости.

Налог на добавленную стоимость при приобретении и реализации - Налог на добавленную стоимость при реализации подлежит начислению в бюджет в момент реализации услуг, товаров и иного имущества. Суммы НДС, уплаченные при приобретении товаров и услуг, предъявляются к вычету в счет НДС, полученного при реализации, в момент принятия к учету приобретенных активов и услуг. Если в отношении дебиторской

задолженности, признанной сомнительной, был создан резерв, то этот резерв отражается по такому дебитору в полном объеме, включая сумму НДС.

Признание доходов – Выручка отражается по методу начисления в момент фактического выполнения работ, оказания услуг, независимо от момента получения денежных средств. Общество классифицирует источники получения выручки следующим образом:

- продажа лицензий на программу для ЭВМ;
- разработка и внедрение программного продукта (далее – ПП);
- доработка (модификация) ПП;
- сопровождение (адаптация) ПП;
- обучение пользователей программы для ЭВМ;
- прочая.

В бухгалтерском учете начиная с 2025 года Обществом применяется счет 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» для отражения в бухгалтерском учете поэтапного признания выручки по долгосрочным договорам внедрения программных продуктов, согласно Методики МТ-081-4 «Учёт операций по договорам строительного подряда, договорам выполнения работ, оказания услуг и продажи продукции с длительным циклом изготовления».

Признание дохода производится независимо от периода начала и окончания исполнения договора, доход по договору, по которому на отчетную дату существует возможность достоверного определения финансового результата, признается способом «по мере готовности». Способ «по мере готовности» предусматривает, что доход по договору определяется, исходя из подтвержденной Ответственным лицом степени завершенности работ, услуг по договору на отчетную дату, и признается в отчете о финансовых результатах в том же отчетном периоде, в котором выполнены соответствующие работы, оказаны услуги, независимо от того, должны или не должны они предъявляться к оплате заказчику до полного завершения исполнения договора (этапа, предусмотренного договором). В случае, когда в договоре выделены этапы, доходы по такому договору признаются как по завершенным, так и по частично выполненным не завершенным и не принятым заказчиком на отчетную дату этапам.

Доходы по договорам, с длительным циклом признаются доходами от обычных видов деятельности, представляющими расчетную выручку от выполнения работ, оказания услуг с длительным циклом изготовления. Для признания выручки по договору способом «по мере готовности» ответственное лицо определяет степень завершенности работ, услуг по договору на отчетную дату.

Степень завершенности работ, услуг по договору определяется по доле выполненного на отчетную дату объема работ, оказанных услуг в общем объеме по договору путем экспертной оценки.

Определение величины накопленной расчетной выручки по договору производится на каждую отчетную дату.

Величина накопленной расчетной выручки по договору определяется исходя из стоимости работ, услуг каждого этапа по договору, скорректированных на процент готовности этапов.

Доходы Общества, не связанные с реализацией услуг, не признаются доходами от обычных видов деятельности и подлежат учету в составе прочих доходов в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы».

Признание расходов – Расходы, осуществляемые Обществом в связи с получением выручки, в большей части состоят из расходов на заработную плату, страховые взносы по ней, расходов на подрядчиков, расходов на оплату прав на использование лицензий и программных продуктов для разработки и внедрение программ для ЭВМ, на услуги операторов связи, аренду офисных помещений, приобретение малоценных ОС для оснащения рабочих мест, амортизационных отчислений ОС и НМА.

Для учета затрат Общество применяет следующие счета:

20 Основное производство	Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с разработкой, модификаций и внедрением программных продуктов для заказчиков. К основным расходам относятся: расходы на приобретение лицензионных ПО для разработчиков, зарплата сотрудникам, участвующим непосредственно в разработке, внедрении и доработке программных продуктов для заказчиков, и страховые взносы с данного ФОТ, командировочные расходы и прочие расходы, связанные с основным производством.
25 Общепроизводственные расходы	Общепроизводственные расходы - это расходы, связанные с производственным циклом, но относящиеся к нескольким проектам одновременно. Так к данным расходам относится заработная плата директоров центра/офиса и страховые взносы с них, амортизация общепроизводственного оборудования, приобретение ПО и т.д. Общепроизводственные расходы признаются в расходах на продажу продукции, товаров, работ и услуг полностью в периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.
26 Общехозяйственные расходы	Управленческие расходы Общества – это затраты, связанные с управлением Обществом в целом и не связанные напрямую с производством и реализацией работ, услуг. Управленческие расходы признаются в расходах на продажу товаров, работ и услуг полностью в периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.
44, Расходы на продажу	К коммерческим расходам Общества относятся расходы, связанные с рекламой и продвижением товаров, работ, услуг продаваемых компанией.

Расходы организации, не связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей продукции и товаров, не признаются расходами по обычным видам деятельности и подлежат учету в составе прочих расходов в соответствии с требованиями ПБУ 10/99 «Расходы».

Налог на прибыль - Налог на прибыль рассчитывается как сумма текущего налога на прибыль, рассчитанного в соответствии с требованиями налогового законодательства и отложенного налога на прибыль, который рассчитывается с учетом временных разниц возникших в связи с разницей между данными бухгалтерского учета и соответствующими данными налогового учета.

Общество отражает в Бухгалтерском балансе сумму отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств свернуто.

Резервы – Резервы отражаются в бухгалтерской отчетности при наличии у Общества текущих обязательств, возникших в результате прошлых событий, для погашения которых, вероятно, потребуется выбытие определенных ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды. Причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности. Общество создает следующие виды резервов:

- резерв сомнительной задолженности;
- резерв под обесценение запасов;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- резерв под оценочные обязательства (резерв по неиспользованным отпускам).

Информация по сегментам – Операционные сегменты определяются как компоненты Общества, осуществляющего хозяйственную деятельность, в отношении которых имеется финансовая информация, регулярно предоставляемая руководителям, осуществляющим управление операциями, с целью принятия решений по распределению ресурсов и оценке результатов работы. Руководство принимает решения о распределении ресурсов и оценивает результаты работы на основе финансовых показателей подразделений.

В связи с тем, что в основном в операционной деятельности Общества составляют услуги по разработке и внедрению ПО, то информация по операционным сегментам в силу их незначительности (менее 10% общей суммы выручки всех сегментов) не предоставляется.

Принципы составления отчета о движении денежных средств – При составлении Отчета о движении денежных средств Общество руководствуется следующими основными принципами:

- денежные потоки транзитного характера, а также характеризующиеся быстрым оборотом и короткими сроками возврата (денежные средства, принадлежащие третьим лицам - комиссионеру, поручителю, агенту, платежному агенту, косвенные налоги, перепродажа финансовых вложений, финансовые вложения сроком до 3-х месяцев, осуществляемые за счет заемных средств и прочие аналогичные платежи) отражаются в нетто-оценке;
- величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа;
- остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало отчетного периода не пересчитываются по курсу на отчетную дату;
- разницы, возникающие в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражаются в отчете отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю;

- при составлении отчета из состава финансовых вложений отделяются денежные эквиваленты, представляющие текущие инвестиции, начальный срок погашения которых не превышает 3 месяца.

Изменения в учетной политике в 2025 году

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год применяется федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

С 1 апреля 2025 г. применяется федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Изменения в учетной политике в связи с применением данных стандартов не оказали влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

С 01.01.2025 г. внесены следующие изменения в учетную политику:

В соответствии с утвержденной к применению в Обществе в 2025 году Методики МТ-085-8 «Отражение оценочных значений в бухгалтерском учёте и отчётности» оценочные обязательства под предстоящие выплаты персоналу, увеличенные на сумму страховых взносов, начисленную на эти обязательства, в бухгалтерском балансе отражаются по строке «Задолженность перед персоналом организации».

Все изменения связанные, с ретроспективным применением Методики в бухгалтерской отчетности отражены в разделе 8.2 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Планируемые изменения в учетной политике на 2026 год

Общество не ожидает существенных изменений в учетной политике на 2026 год.

3. Нематериальные активы

По строке 1110 Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 год числятся следующие нематериальные активы на сумму 31 454 тыс. руб.:

В отчетном периоде из состава НМА в состав краткосрочных прав на использование результатов интеллектуальной деятельности были переклассифицированы и перенесены в раздел оборотные активы расходы на неисключительные права со сроком 12 месяцев на сумму 175 тыс.руб.:

- Предоставление доступа к сервису Postman Basic(Annual) на сумму 51 тыс.руб. руб.;
- Сертификаты активации сервиса прямой технической поддержки для ПАК ViPNet Coordinator HW1000 на сумму 80 тыс. руб.;

- Электронный ключ доступа к серверу обновлений для FortiGate-100E на сумму 44 тыс. руб.

В отчетном периоде объекты нематериальных активов, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2025 г. проведена проверка на обесценение НМА. Признаки обесценения не выявлены.

Стоимость нематериальных активов, созданных Обществом по состоянию на 31.12.2025 г. и зарегистрированных Федеральной службой по интеллектуальной собственности, патентам и товарным знакам, за правообладателем ООО «ИСЕРВ» составляет:

- «Цифровая платформа автоматизации процессов энергоресурсов и ЖКУ», с первоначальной стоимостью 27 680 тыс.руб., амортизация – 0 тыс.руб. (объект с неопределенным сроком полезного использования). Данное ПО зарегистрировано 15 октября 2021 года в реестре программ для ЭВМ, свидетельство №2021666579;

- Программный комплекс "Мобильный агент", с первоначальной стоимостью – 4574 тыс.руб., амортизация – 800 тыс.руб. Данное ПО зарегистрировано 16 апреля 2024 года в реестре программ для ЭВМ, свидетельство №2021666579.

В отчетном периоде изменение сроков полезного использования, способов определения амортизации, переоценка нематериальных активов не производились, по состоянию на 31.12.2025 установлено, что они являются актуальными и изменению не подлежат..

В отчетном периоде объекты основных средств и нематериальных активов, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2025 г. проведена проверка на обесценение НМА. Признаки обесценения не выявлены.

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценени е	переоценка		переклассифицировано		первоначаль ная (переоцененн ая) стоимость	накопленны е амортизация и обесценени е
					первоначальн ая (переоцененн ая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначаль ная (переоценен ная) стоимость	накопленная амортизация	первоначаль ная (переоцененн ая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	32 254	(343)	277	-	-	(556)	-	-	-	(277)	99	32 254	(800)
	За 2024 г.	27 681	-	4 573	-	-	(343)	-	-	-	-	-	32 254	(343)
в том числе:														
Программы ЭВМ	За 2025 г.	-	-	2	-	-	-	-	-	-	(2)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие НМА	За 2025 г.	32 254	(343)	274	(274)	99	(556)	-	-	-	(274)	99	32 254	(800)
	За 2024 г.	27 681	-	4 573	-	-	(343)	-	-	-	-	-	32 254	(343)
из них исключительные права	За 2025 г.	4 573	(343)	-	-	-	(457)	-	-	-	-	-	4 573	(800)
	За 2024 г.	-	-	4 573	-	-	(343)	-	-	-	-	-	4 573	(343)

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценени е	переоценка		переклассифицировано		первоначаль ная (переоцененн ая) стоимость	накопленны е амортизация и обесценени е
					первоначальн ая (переоцененн ая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначаль ная (переоценен ная) стоимость	накопленная амортизация	первоначаль ная (переоцененн ая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	32 254	(343)	-	-	-	(457)	-	-	-	-	-	32 254	(800)
	За 2024 г.	27 681	-	4 573	-	-	(343)	-	-	-	-	-	32 254	(343)
в том числе:														
Другие НМА	За 2025 г.	32 254	(343)	-	-	-	(457)	-	-	-	-	-	32 254	(800)
	За 2024 г.	27 681	-	4 573	-	-	(343)	-	-	-	-	-	32 254	(343)
из них исключительные права	За 2025 г.	4 573	(343)	-	-	-	(457)	-	-	-	-	-	4 573	(800)
	За 2024 г.	-	-	4 573	-	-	(343)	-	-	-	-	-	4 573	(343)

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	3 773	4 230	-
в том числе:			
Программы ЭВМ	-	-	-

из них созданные организацией	-	-	-
Другие НМА	3 773	4 230	-
из них созданные организацией	3 773	4 230	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	27 681	27 681	27 681
в том числе:			
Программы ЭВМ	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-
Другие НМА	27 681	27 681	27 681
из них созданные организацией	27 681	27 681	27 681

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	277	-	-	(277)	-	-
	За 2024 г.	-	-	4 573	-	-	(4573)	-	-
в том числе: Программы ЭВМ	За 2025 г.	-	-	277	-	-	(277)	-	-
	За 2024 г.	-	-	4573	-	-	(4573)	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Программы ЭВМ	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства и капитальные вложения

На балансе Общества по состоянию на отчетную дату объекты основных средств, стоимость которых не погашается, не числятся.

По состоянию на 31.12.2025 по строке 1150 Бухгалтерского баланса числятся собственные основные средства – 4711 тыс.руб. (первоначальная стоимость составила – 7087 тыс.руб, амортизация - 2376 тыс.руб.).

В течение 2025 года было приобретено и введено в эксплуатацию основных средств на сумму 688 тыс.руб.

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за	За 2025 г.	7 697	(6 725)	688	(1 298)	5 377	(1 028)	-	-	-	-	-	7 087	(2 376)	

исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2024 г.	7 697	(5 306)	-	-	-	(1 419)	-	-	-	-	-	7 697	(6 725)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	1 079	(990)	179	(852)	937	(25)	-	-	-	-	-	406	(78)
	За 2024 г.	1 079	(967)	-	-	-	(23)	-	-	-	-	-	1 079	(990)
Офисное оборудование	За 2025 г.	6 048	(5 221)	509	(400)	4 049	(947)	-	-	-	-	-	6 157	(2 119)
	За 2024 г.	6 048	(3 928)	-	-	-	(1 293)	-	-	-	-	-	6 048	(5 221)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	175	(164)	-	(46)	131	(11)	-	-	-	-	-	129	(44)
	За 2024 г.	175	(139)	-	-	-	(25)	-	-	-	-	-	175	(164)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	395	(350)	-	-	260	(45)	-	-	-	-	-	395	(135)
	За 2024 г.	395	(272)	-	-	-	(78)	-	-	-	-	-	395	(350)

В составе основных средств по состоянию на 31.12.2025 имеются арендованные нежилые помещения (офисы). В бухгалтерской отчетности они отражены в составе строки 1150 Бухгалтерского баланса как «Права пользования активом» (далее - ППА) на сумму 19 356 тыс. руб. (первоначальная стоимость – 22 582 тыс.руб., амортизация – 3226 тыс.руб.). Обязательства ППА отражены в строке 1450 и строке 1520 Бухгалтерского баланса 2025 года.

С сентября 2023 года в качестве ППА было признано нежилое помещений (офис) по адресу: г.Чебоксары, ул. Б.С.Маркова, здание 12Б (Договор №02/2022 аренды нежилого помещения от 21.12.2022 с ООО «Аврора»);

В апреле 2025 года вышеперечисленный договор был расторгнут, учет и обязательства по ППА были прекращены.

В апреле 2025 года в качестве ППА было признано обязательство по аренде нежилого помещения (офиса) по вновь заключенному долгосрочному договору аренды по адресу: г.Чебоксары, ул. Маркова, 12Б (договор аренды нежилого помещения № 02/2025 от 30.04.2025, со сроком использования до 31.12.2029 г) на сумму 16 101 тыс.руб (первоначальная стоимость – 18785 тыс.руб., амортизация – 2 684 тыс.руб.).

В апреле 2025 года в качестве ППА было признано обязательство по аренде Автомоби́ны Volkswagen Touareg (договор аренды автотранспортного средства б/н от 30.04.2025, со сроком использования до 31.12.2029 г) на сумму 3255 тыс.руб (первоначальная стоимость – 3797 тыс.руб., амортизация – 542 тыс.руб.).

Первоначальная стоимость объектов ППА определена, согласно требованиям ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», с учетом дисконтирования номинальных величин будущих арендных платежей на рыночную ставку дисконтирования по статистическому бюллетеню Банка России на дату постановки на учет объекта ППА с одновременным признанием обязательства по аренде. Ставка применяемая при расчете приведенной стоимости в 2025 году составила 19,02 %.

Амортизационные отчисления по объектам ППА, отражаются отдельно от амортизации других объектов основных средств, с использованием отдельных статей затрат.

По состоянию на 31.12.2025 недвижимости, принятой в эксплуатацию, фактически используемой и находящейся в процессе государственной регистрации не числится.

По состоянию на 31.12.2025 г. проведена проверка на обесценение основных средств и ППА. Признаки обесценения не выявлены.

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	9 676	(5 333)	22 582	(9 675)	6 780	(4 673)	-	-	-	22 582	(3 226)
	За 2024 г.	9 402	(1 045)	274	-	-	(4 288)	-	-	-	9 676	(5 333)
в том числе: Здания	За 2025 г.	9 676	(5 333)	18 785	(9 676)	6 780	(4 131)	-	-	-	18 785	(2 684)
	За 2024 г.	9 402	(1 045)	274	-	-	(4 288)	-	-	-	9 676	(5 333)
транспортные средства	За 2025 г.	-	-	3797	-	-	(542)	-	-	-	3797	(542)

	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
--	---------------	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	24 067	5 315	10 748
в том числе:			
Здания	16 102	4 343	8 358
Машины и оборудование (кроме офисного)	329	89	111
Офисное оборудование	4 038	827	2 120
Транспортные средства	3 254	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	84	11	36
Другие виды основных средств	260	45	123
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

В 2025 году капитальные вложения составили 1 137 тыс.руб. Приобретались следующие основные средства:

Дополнительная батарея Ippon EWM Smart Winner II 2000/3000 – 91 тыс.руб.;

ИБП UPS 3000VA Ippon Smart Winner II 3000 - 80 тыс.руб.;

ИБП UPS 3000VA Ippon Smart Winner II 3000 комплект допол. батарея в количестве 2 шт – 179 тыс.руб.

Ноутбук MSI 16 Evo,14-ядерн, 32 ГБ LPDDRS. 1ТБ SSD сереб. – 118 тыс.руб.

ПАК ViPNet Coordinator HW1000x (HC-119-1000-4.X) - 390 тыс.руб.

Сетевой накопитель Sinology RS2423RP+(Без HDD) – 279 тыс.руб.

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	23 549	-	-	(23 270)	279	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Оборудование (объекты основных средств)	За 2025 г.	-	-	967	-	-	(688)	279	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	3 797	-	-	(3 797)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания	За 2025 г.	-	-	18 785	-	-	(18 785)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Капитальных вложений в инвестиционную недвижимость в 2025 году не производилось.

5. Финансовые вложения

Финансовые вложения по состоянию на 31.12.2025 в ООО «ИСЕРВ» отсутствуют.

6. Запасы

По состоянию на 31.12.2025 год в бухгалтерском балансе Общества остатки запасов составили 3 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 год по строке 1210 числились остатки НЗП. Это затраты по невыполненным этапам работ в рамках договоров, а также законченные работы (услуги), по которым не приняты и не подписаны акты приемки-передачи работ (услуг). В течении 2025 года учет данных активов изменился, теперь эти активы учитываются на счете 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» и отражаются в балансе в составе строки 1230.

Резерв под обесценение запасов не создавался, в связи с отсутствием на балансе запасов, фактическая стоимость которых ниже их чистой стоимости продажи.

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	5 348	-	272 846	278 191	-	-	X	X	3	-
	За 2024 г.	15 574	-	156 186	(166 412)	-	-	X	X	5 348	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	6	-	4 663	(1 715)	-	-	(2 951)	-	3	-
	За 2024 г.	-	-	3 592	(3 587)	-	-	(1 766)	-	6	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	5 342	-	271 134	(276 476)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	15 574	-	150 828	(161 060)	-	-	-	-	5 342	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав в Обществе на 31.12.2025 г отсутствуют

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

По состоянию на 31.12.2025 года в балансе по стр. 1230 Дебиторская задолженность числится задолженность на сумму 172 051 тыс.руб.

Основную долю в составе дебиторской задолженности занимает задолженность по Расчетам с покупателями и заказчиками на сумму 146.566 тыс. руб. по предъявленным к оплате актам выполненных работ и задолженность покупателей и заказчиков по Выполненным этапам по незавершенным работам, не предъявленная к оплате, начисленная выручка на сумму 23 430 тыс.руб.

По результатам инвентаризации дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями составила 30 830 тыс. руб. со сроком просроченных обязательств от 61 до 90 дней. На данную сомнительную задолженность на 31.12.2025 года создан резерв в сумме 25 795 тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	72 769	-	196 449	-	(71 372)	-	-	-	197 846	(25 795)
	За 2024 г.	78 438	-	72 716	-	(78 385)	-	-	-	72 769	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	184	-	163	-	(184)	-	-	-	163	-
	За 2024 г.	205	-	184	-	(205)	-	-	-	184	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	72 439	-	171 016	-	(71 094)	-	-	-	172 361	(25 795)
	За 2024 г.	77 240	-	72 439	-	(77 240)	-	-	-	72 439	-
Расчеты с разными	За 2025 г.	94	-	735	-	(94)	-	-	-	735	-

дебиторами и кредиторами	3а 2024 г.	50	-	93	-	(49)	-	-	-	94	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	52	-	1 105	-	-	-	-	-	1 157	-
	3а 2024 г.	756	-	-	-	(704)	-	-	-	52	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	187	-	-	-	(187)	-	-	-	-	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	3а 2025 г.	-	-	23 430	-	-	-	-	-	23 430	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	72 769	-	196 449	-	(71 372)	-	-	Х	197 846	(25 795)
	3а 2024 г.	78 438	-	72 716	-	(78 385)	-	-	Х	72 769	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	30 830	30 830	-	-	-	-
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	30 830	30 830	-	-	-	-

8. Обязательства

На 31.12.2025 года на балансе Общества кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности отсутствует.
Итоговая сумма по разделу Бухгалтерского баланса «Долгосрочные обязательства» на 31.12.2025 г. составила 13 887 тыс.руб.
Итоговая сумма по разделу Бухгалтерского баланса «Краткосрочные обязательства» на 31.12.2025 г. составила 56 365 тыс.руб.

На 31.12.2025 г. обязательство по долгосрочной аренде недвижимого имущества отражено в Бухгалтерском балансе в составе долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности в разбивке по срокам погашения:

- по стр. 1450 Долгосрочные обязательства по аренде сроком погашения более 12 мес. – 13 887 тыс. руб.
- в составе стр. 1520 Краткосрочная кредиторская задолженность 40 389 тыс. руб.

Обязательство по аренде определено в сумме приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки путем дисконтирования номинальных величин будущих арендных платежей по ставке 19,02 %.

В 2025 году в качестве обязательств были признаны обязательства ППА долгосрочные - 13887 руб., краткосрочные - 6493 тыс. руб., в т.ч.:

- по аренде нежилого помещения (офиса) по вновь заключенным долгосрочным договорам аренды по адресу: г.Чебоксары, ул. Маркова, 12Б (договор аренды нежилого помещения № 02/2025 от 30.04.2025, со сроком использования до 31.12.2029 г) на сумму 16 101 тыс.руб., в т.ч. долгосрочные - 11552 руб., краткосрочные – 5402 тыс. руб.
- по аренде Автомобиной Volkswagen Touareg (договор аренды автотранспортного средства б/н от 30.04.2025, со сроком использования до 31.12.2029 г) на сумму 3255 тыс.руб., долгосрочные - 2335 руб., краткосрочные – 1091 тыс. руб.

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	13 887	-	-	-	-	13 887
	За 2024 г.	3 772	-	-	(3 772)	-	-	-
Расчеты по аренде ППА	За 2025 г.	-	13 887	-	-	-	-	13 887
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	41 880	42 995	-	(28 510)	-	-	56 365
	3а 2024 г.	112 167	24 310	-	(94 597)	-	-	41 880
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	6 862	932	-	(6 832)	-	-	962
	3а 2024 г.	89 802	6 245	-	(89 185)	-	-	6 862
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	5	3 918	-	-	-	-	3 923
	3а 2024 г.	-	5	-	-	-	-	5
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	4 761	8 695	-	(6 963)	-	-	6 493
	3а 2024 г.	4 744	4 761	-	(4 744)	-	-	4 761
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	14 751	9 256	-	-	-	-	24 007
	3а 2024 г.	12 100	2 651	-	-	-	-	14 751
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	786	1 006	-	-	-	-	1 792
	3а 2024 г.	564	222	-	-	-	-	786
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	14 715	19 188	-	(14 715)	-	-	19 188
	3а 2024 г.	4 957	10 426	-	(668)	-	-	14 715
Итого	3а 2025 г.	41 880	56 882	-	(28 510)	-	Х	70 252
	3а 2024 г.	115 939	24 310	-	(98 369)	-	Х	41 880

В соответствии с утвержденной к применению в Обществе в 2025 году Методики МТ-085-8 «Отражение оценочных значений в бухгалтерском учёте и отчётности» оценочные обязательства под предстоящие выплаты персоналу, увеличенные на сумму страховых взносов, начисленную на эти обязательства, в бухгалтерском балансе отражаются по строке «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Для обеспечения сопоставимости данных бухгалтерского баланса скорректированы показатели строки 1540 «Оценочные показатели» и 1520 в части «Задолженность перед персоналом организации» за прошлые периоды (данные на 31.12.2024 г и на 31.12.2023 года).

В составе кредиторской задолженности по строке «Расчеты с персоналом по оплате труда» на сумму 19 188 тыс. руб. на 31.12.2025 г. отражены в т.ч.:

- расчеты с персоналом по оплате труда – 3 212 тыс.руб.
- резерв по неиспользованным отпускам (см. табл. ниже)– 13 990 тыс.руб.
- резерв на страховые взносы по неиспользованным отпускам (см. табл. ниже) – 1 986 тыс.руб.

В составе кредиторской задолженности по строке «Расчеты с персоналом по оплате труда» на сумму 14 715 тыс. руб. на 31.12.2024 г. отражены в т.ч.:

- расчеты с персоналом по оплате труда – 6 120 тыс.руб.
- резерв по неиспользованным отпускам (см. табл. ниже)– 8 533 тыс.руб.
- резерв на страховые взносы по неиспользованным отпускам (см. табл. ниже) - 62 тыс.руб.

8.2 Последствия изменений порядка отражения оценочных значений в бухгалтерском балансе

Последствия изменений порядка отражения оценочных значений в бухгалтерском балансе приведены в таблице ниже :
Было : Бухгалтерский баланс на 31.12.2024 года

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	Кредиторская задолженность	1520	33 285	107 210
	в том числе:			
	Расчеты с персоналом по оплате труда		6 120	-
	Оценочные обязательства	1540	8 595	4 957
	Итого по разделу V		41 880	112 167
	БАЛАНС		159 989	179 971

Стало: Бухгалтерский баланс на 31.12.2025 года

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
8	Кредиторская задолженность	1520	56 365	41 880	112 167
	в том числе:				
8.1	Расчеты с персоналом по оплате труда		19 188	14 715	4 957
8.1	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Итого по разделу V		56 365	41 880	112 167
	БАЛАНС		297 636	159 989	179 971

Отражение в бухгалтерском балансе оценочных обязательств по строке «Расчеты с персоналом по оплате труда» не привело к изменению валюты баланса и изменению финансовых результатов Общества.

9. Обеспечения обязательств

Полученных обеспечений по состоянию на 31.12.2025 года Общество не имеет. Обеспечения, выданные на 31.12.2025 составляют 43 411 тыс.руб.

Табл. 9. 1. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	43 411	7 814	-
в т.ч.:			-
Россети Московский регион ПАО	18 444	6 148	-
РОССЕТИ ПАО	2 536	1 666	-
РОССЕТИ ЛЕНЭНЕРГО ПАО	3 683		-
РОССЕТИ ЦЕНТР ПАО	10 813		-
СТАВРОПОЛЬКОММУНЭЛЕКТРО АО	7 936		-

10. Денежные средства и денежные эквиваленты

В строке 1250 Бухгалтерского баланса за 2025 год отражены денежные средства на счетах в сумме 68 425 тыс.руб., в т.ч. на расчетных счетах 68 220 тыс.руб., на специальных счетах 205 тыс.руб. (остатки на корпоративной карте).

Денежные средства по состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 г.г. представлены следующим образом:

Наименование	тыс. руб.	
	31.12.2025	31.12.2024
Денежные средства в кассе	-	-
Денежные средства на счетах в банках, в рублях	68 220	43 707
Денежные средства на корпоративных картах	205	227
Итого:	68 425	43 934

Денежные эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 г.г. отсутствуют.

11. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество имеет уставный капитал в размере 20 000 тыс.руб. Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости долей его Участников.

Размер доли участника в уставном капитале Общества определяется в процентах или в виде дроби. Размер доли участника общества должен соответствовать соотношению номинальной стоимости его доли и уставного капитала Общества

По состоянию на 31 декабря 2025 года доли участников Общества представлены следующим образом:

ООО «ИТ-Консалтинг»	100%
---------------------	------

Доля государства в Уставном капитале ООО «ИСЕРВ» отсутствует. Продажи покупки долей в отчетном году не было.

Общество ведет список участников Общества с указанием сведений о каждом участнике Общества, размере его доли в уставном капитале Общества и ее оплате, а также о размере долей, принадлежащих Обществу, датах их перехода к Обществу или приобретения Обществом.

В 2025 году дивиденды не начислялись и не выплачивались. По результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2025 год получена чистая прибыль 109 275 тыс.руб.

Нераспределенная прибыль на 31.12.2025 года составляет 227 364 тыс.руб.

12. Долгосрочные банковские кредиты и займы

В 2025 году Общество не получало долгосрочных банковских кредитов и займов.

13. Выручка

В соответствии с принятой учетной политикой в составе доходов от обычных видов деятельности признана выручка от продажи неисключительных лицензий на программные продукты и оказание услуг/выполнение работ по внедрению, сопровождению (адаптации), модификации АИС.

Остальные доходы организации являются прочими поступлениями в соответствии с п.4 ПБУ 9/99 «Доходы организаций».

Как видно из таблицы в 2025 году произошел рост выручки на 93% относительно 2024 года. Рост произошел в основном за счет увеличения объемов продаж основного продукта деятельности общества «Разработка и внедрение программного продукта». Рост по данному направлению составил 101,7% относительно прошлого периода.

Выручка за 2025 и 2024 годы по основным видам деятельности представлена следующим образом:

Таблица 13.1 Выручка

тыс. руб.

Ф № 2	Наименования показателя выручки	2025	2024
	Разработка и внедрение программного продукта	326 903	162 084
	Сопровождение (адаптация) ПП	23 417	42 722
	Продажа лицензий на программу для ЭВМ	96 633	27 092
	Обучение пользователей программы для ЭВМ	616	0
	Прочая	38	28
Стр 2110	Итого:	447 607	231 926

В том числе – выручка, отраженная на счете 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам»:

тыс. руб.

Наименования показателя выручки	2025
Разработка и внедрение программного продукта	19 525

14. Расходы по обычным видам деятельности

Структура расходов за 2025 год по обычным видам деятельности представлена следующим образом см табл. 14.1. Произошел рост по всем показателям статей затрат в общем на 62,5%,

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	3 980	2 934
Затраты на оплату труда	185 948	136 437
Отчисления на социальные нужды	14 549	9 078
Амортизация	6 243	6 022
Прочие затраты	90 396	24 120
Итого по элементам	301 116	178 591
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	5 342	10 232
Итого расходы по обычным видам деятельности	306 458	188 823

15. Себестоимость

Себестоимость выполненных работ , оказанных услуг за 2025 и 2024 г.г. представлена следующим образом:
тыс. руб.

Ф № 2	Статьи расходов	2025	2024
	Амортизация основных средств и нематериальных активов	1 418	1 366
	Работы и услуги производственного и эксплуатационного характера	62 992	36 367
	Расходы и оборудование на оснащение рабочих мест	2 299	1 633
	Оплата труда и отчисления на социальные нужды и резервы на отпуска с отчислениями	202 071	118 292
	Расходы на командировки	7 696	3402
Стр 2120	Итого:	276 476	161 060

В 2025 году себестоимость Общества увеличилась на 115 416 тыс. руб., или на 71,6 % по сравнению с 2024 годом. При этом выручка возросла на 93 %, что свидетельствует о более высоких темпах роста доходов по сравнению с расходами. Увеличение себестоимости обусловлено, прежде всего, приёмом нового персонала для реализации дополнительных проектов, а также заключением договоров субподряда в связи со сжатыми сроками сдачи.

16. Общехозяйственные и административные расходы

Общехозяйственные и управленческие расходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

тыс. руб			
Ф № 2	Наименование статьи расходов	2025	2024
	26 Амортизация НМА и ОС	149	368
	26 Амортизация ППА без права выкупа	4 673	4 288
	26 Консультационные и информационные услуги	700	461
	26 Аренда и содержание помещений	1 213	1 316
	26 Оборудование для оснащения рабочих мест	68	61
	26 Командировочные расходы	9	50
	26 Прочие расходы на персонал (подбор, обучение)	432	131
	26 Расходы на ДМС	1021	999
	26 ФОТ и взносы	12 378	11 144
	26 Прочие	2324	3 769
Стр 2220	ИТОГО	22 967	22 587

Итого затраты по статье общехозяйственные расходы в 2025 году составили 22 967 тыс. руб. против 22 587 тыс. руб. в 2024 году, рост — на 380 тыс. руб. или примерно на 1,7 %. Структура затрат в целом остаётся стабильной, существенных разрывов по общему уровню расходов не наблюдается.

17. Коммерческие расходы

Коммерческие расходы за 2025 и 2024 г.г. представлены следующим образом:

		тыс. руб.	
Ф № 2		2025	2024
	Расходы на рекламу	220	519
	Расходы на оплату труда	5 619	2 957
	Расходы на конкурсы, тендерные взносы, выставки, презентации	716	686
	Прочие	460	1014
Стр 2210	Итого:	7 015	5 176

Коммерческие расходы в 2025 году по данным Листа 2 составили 7 015 тыс. руб. против 5 176 тыс. руб. в 2024 году, рост — на 1 839 тыс. руб. или примерно на 35,5 %. Увеличение связано в основном с ростом расходов на оплату труда и изменением структуры прочих коммерческих расходов

18. Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы и расходы Общества за 2025 и 2024 г.г. составили:

		тыс. руб.	
Ф № 2		2025	2024
стр 2320	Проценты по банковским депозит, НСО (доходы)	9 807	6 645
стр 2330	Проценты по аренде в форме права пользования (расходы)	(2722)	(1 078)
	Итого:	7 085	5 562

19. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2025 и 2024 годы в оценке нетто представлены следующим образом:

		тыс. руб	
Ф № 2	Статьи	2025	2024
	Изменение стоимости предметов аренды	322	0
	Прочие доходы от пересмотра элементов амортизации	4 080	0
	Прочие операционные, финансовые и иные доходы	43	16
стр 2340	ИТОГО Доходы	4 445	16
	Исправительные записи по операциям прошлых лет	8 073	0
	Корпоративные мероприятия	700	729
	Материальная помощь сотруднику/родственнику	27	45
	Питание офиса	385	454
	Программа лояльности	311	318
	Прочие доходы и расходы	536	657
	Прочие операционные, финансовые и иные расходы	47	63
	Расходы по НДС	88	29
	Расходы по передаче подарков(НДС) Программа лояльности	131	0
	РКО и прочие услуги банков	104	98
	Штрафы, пени, неустойки	25	5
	Выплаты несписочному составу	258	338

	Создание резервов по торговой дебиторской задолженности	25 795	0
стр 2350	Итого Расходы	36 480	2 736

20. Налог на прибыль

ООО «ИСЕРВ» является аккредитованной организацией в области информационных технологий (ИТ) оказывает услуги/выполняет работы по разработке, внедрению, адаптации и модификации программ для ЭВМ, баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), устанавливает, тестирует и сопровождает программы для ЭВМ, баз данных организациям топливно-энергетического комплекса (п.п.3 п.1 ст.427 НК РФ).

Для ИТ компаний на общей системе налогообложения ставка налога на прибыль в 2022 - 2024 г.г. составляла - 0%. Общество ПБУ 18/02 «Расчет налога на прибыль» в 2024 году не применяло.

С 2025 года Общество платит налог на прибыль по ставке - 5% (в федеральный бюджет).

В связи с тем, что ставка налога на прибыль в 2025 году поменялась, в конце 2024 года, при переходе на ставку выше (5%) был произведен расчет и ввод входящих остатков по ОНА и ОНО по состоянию на 31.12.2024. Общество пересчитало остатки на 31.12.2024, сумма ОНА составила 712 тыс.руб., что нашло отражение в стр. 1180 Бухгалтерского баланса 2024 года.

По итогам 2025 года Обществом получена бухгалтерская прибыль до налогообложения в сумме 116 199 тыс. руб., чистая прибыль в сумме 109 275 тыс.руб.

		тыс. руб.
Ф № 2		2025 год
Стр 2300	Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету, тыс.руб	116 199
	Ставка налога на прибыль %	5
Стр 2410	Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	(5 810)
Стр 2410	Постоянный налоговый расход (доход)	(1 114)
Стр 2412	Изменение отложенных налоговых активов	1 789
Стр 2412	Изменение отложенных налоговых обязательств	-2 302

Стр 2411	Налог на прибыль	(6 411)
Стр 2400	Чистая прибыль	109 275

Отложенные налоговые активы образовались на 31.12.2025 года в сумме 2 722 тыс.руб за счет разницы в учете поэтапной сдачи работ и времени признания доходов по ним, созданным резервам, срокам СПИ по активам подлежащим амортизации, разницей в признании в расходах по долгосрочной аренде.

Отложенные налоговые обязательства образовались на 31.12.2025 года в сумме 2 523 тыс.руб за счет разницы в учете поэтапной сдачи работ и времени признания доходов по ним, срокам СПИ по активам подлежащим амортизации.

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц. В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и обязательства отражаются свернуто.

В балансе по стр. 1180 отражена сумма отражена свернуто как разница между остатками на 31.12.2025 г по счетам 09 и 77 и составила 199 тыс.руб.

21. Информация о связанных сторонах

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

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

Раздел 1. Перечень юридических лиц						Основание
№ п/п	Наименование	Организа- ционно- правовая форма	Место нахождения	ИНН	Характер взаимо- отношений	
1	2	3	4	5	6	7
1	ООО «ИТ-Консалтинг»	ООО	428018, Чувашская Республика - Чувашия, Чебоксары г, Академика А.Н.Крылова ул, дом 13	2129053228	Контроль	Доля в УК ООО «ИСЕРВ» 100%
	ООО «АВРОРА»	ООО	428033, Чувашская республика - Чувашия, Чебоксары, г Чебоксары, ул Б.С.Маркова, здание 12Б, офис 103	ИНН 2100002950,	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит данное ООО	руководитель/учредитель Лидерман В.В.
	ООО Бизкомм»	ООО	115230, Москва г, пр-д Хлебозаводский, дом 7, строение 9, этаж 3, помещение Х, комната 25, офис 14	ИНН 7714856880	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит данное ООО	руководитель Одинцов Е.А.
	ООО «Сигма»	ООО	195009, Санкт-Петербург г, Свердловская наб., дом № 4, литера Б	ИНН 7801378904	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит данное ООО	руководитель Одинцов Е.А.

	ООО «Интеллектуальные системы»	ООО	109147, Москва г, Марксистская ул, дом 34, строение 5, комната 10	ИНН 7709988672	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит данное ООО	руководитель Одинцов Е.А.
Раздел 2. Перечень физических лиц						
№ п/п	Ф.И.О.	Характер взаимоотношений		Основание		Является ли бенефициарным владельцем
1	2	3		4		5
1	Одинцов Евгений Александрович	Управленческий персонал		Директор ООО «ИСЕРВ»		нет
		Контроль		Генеральный директор ООО «ИТ-Консалтинг»		нет
		Значительное влияние на деятельность		Генеральный директор ООО «ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНЫЕ СИСТЕМЫ»		нет
		Значительное влияние на деятельность		Генеральный директор ООО «СИГМА»		нет
		Значительное влияние на деятельность		Генеральный директор ООО «Бизкомм»		нет
2	Лидерман Владимир Викторович	Управленческий персонал		Исполнительный директор ООО «ИСЕРВ»		нет
		Контроль		Лицо, владевшее 19,8% доли в уставном капитале Общества до момента продажи доли 29.09.2023		нет

Сделки со связанными сторонами осуществленные в 2025 году:

N п/п	Счет учета расчетов в	Наименование организации	Виды операций со связанными сторонами, осуществленных в отчетном периоде	Условия сделок со связанными сторонами		Объем операций со связанными сторонами, руб.			
				Условия сделок, форма расчетов, сроки завершения расчетов	Отличия от обычных условий совершения сделки	Общий объем операций за отчетный период	Объем незавершенных расчетов на конец отчетного периода	Резерв по сомнительной задолженности на конец отчетного периода	Списанная дебиторская задолженность за отчетный период
2025 год									
1	62	ИТ-Консалтинг ООО				22 038 400,00			
		договор купли-продажи № 22 от 28.10.2025	продажа ТМЦ	расчеты завершены	нет	38 400,00			
		Лицензионный договор №16 от 01.11.2023	Реализация неисключительного права на лицензию	расчеты завершены	нет	22 000 000,00			
2	60	ИТ-Консалтинг ООО				34 309 000,00			
		лицензионный договор № 12/22 от 08.08.2022	покупка Лицензии на Подсистему АИС «Omni-US»	расчеты завершены	нет	32 500 000,00			
		Рамочный договор №08/2022 от 05.09.2022	Субподряд Россети цифра	расчеты завершены	нет	1 809 000,00			

3	60	АВРОРА ООО				7 612 051,56	593 655,00		
		Договор №02/2022 от 21.12.2022 аренды нежилого помещения	аренды нежилого помещения	расчеты завершены	нет	2 166 772,51			
		Договор №02/2025 от 30.04.2025 аренды нежилого помещения (Маркова 126)	аренда нежилого помещения (Маркова 126)	Не оплачен декабрь 2025 г по условиям договора	нет	4 266 879,05	493 855,00		
		Договор аренды автотранспорта б/н от 30.04.2025	аренды автотранспорта	Не оплачен декабрь 2025 г по условиям договора	нет	798 400,00	99 800		
		Договор аренды автотранспорта б/н от 26.06.2023	аренды автотранспорта	расчеты завершены	нет	380 000,00			
4	76.07	АВРОРА ООО				25 303 575,02	20 380 205,97		
		Договор №02/2022 от 21.12.2022 аренды нежилого помещения	Долгосрочная аренда нежилого помещения (ППА)	расчеты завершены	нет	174 129,05			
		Договор №02/2025 от 30.04.2025 аренды нежилого помещения (Маркова 126)	Долгосрочная аренда нежилого помещения (ППА)	Оплата по графику	нет	20 904 906,96	16 954 066,96		
		Договор аренды автотранспорта б/н от 30.04.2025	Долгосрочная аренда автотранспорта (ППА)	Оплата по графику	нет	4 224 539,01	3 426 139,01		
5	60	СИГМА ООО				323 688,00			
		Счет-оферта № 1214 от 25.11.2025	лицензия на право пользования ПО 1 С Битрикс-24	расчеты завершены	нет	179 700,00			

		Счет-оферта № 1228 от 25.11.2025	лицензия на право пользования ПО 1 С Битрикс-24	расчеты завершены	нет	143 988,00			
6	60	БИЗКОММ ООО				610 587,20			
		Договор №БК-77_25-СПД от 04.08.2025	ПАК ViPNet Coordinator HW1000x (НС-119-1000-4.X)	расчеты завершены	нет	585 886,40			
		Счет-оферта №1524 от 26.11.2025	договора N 5 от 18.03.2025 за проведенный анализ безопасности АИС Омнис 5.0	расчеты завершены	нет	24 700,80			

Исполнительному директору Лидерману В.В. в 2025 года в рамках трудовых отношений выплачены 5027 тыс.руб.

Генеральному директору Одинцову Е.А. в 2025 году были выплачены в рамках трудовых взаимоотношений 30,7 тыс.руб.

Других выплат директорам, за исключением выплат и вознаграждений в рамках трудовых отношений, в 2025 году не осуществлялись.

22. Распределение чистой прибыли.

За 2025 год чистая прибыль не распределялась.

23. Информация по сегментам

Общество не является эмитентом публично размещенных ценных бумаг и информацию по сегментам в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах не раскрывает. Соответственно учет и анализ по сегментам деятельности не ведется.

24. Государственная помощь

В отчетном периоде Общество государственную помощь не получало.

25. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты не было, поэтому информация о них в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах не приводится.

26. Условные факты хозяйственной деятельности

Условных активов и обязательств, требующих раскрытия в бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2025 года, не имеется.

27. Информация о рисках

Основные риски, присущие деятельности Общества, включают в себя риск ликвидности, валютный риск, кредитный риск, правовой риск. Ниже приводится политика управления рисками Обществом.

В настоящее время ИТ сфера имеет тенденции к росту.

Риск ликвидности. Общество не оценивает риск ликвидности как существенный, поскольку у ООО «ИСЕРВ» достаточно ликвидных средств для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Валютный риск. Валютный риск определяется как риск возможного изменения стоимости финансового инструмента в связи с изменениями курсов обмена валют. Изменение валютных курсов может оказывать влияние на стоимость приобретаемого Общества оборудования и оргтехники. На настоящий момент, в связи с укреплением курса рубля, изменение валютных курсов не оказывает существенного влияния на результаты деятельности Общества. В то же время способность Правительства и ЦБ РФ поддерживать стабильный курс рубля зависит от многих политических и экономических факторов. Эти факторы включают способность финансировать бюджетный дефицит без обращения к эмиссии денежных знаков, контролирование уровня инфляции и поддержание достаточных резервов иностранной валюты для поддержания курса рубля.

В целом, финансово-экономические показатели деятельности Общества непосредственно не связаны с колебаниями курса каких-либо иностранных валют, следовательно, изменения валютного курса не представляют значительного риска для Общества.

Кредитный риск. Общество подвержено кредитному риску, который сопряжен с возможным неисполнением одной из сторон по финансовому инструменту своих обязательств, в результате чего другая сторона понесет финансовый убыток. Кредитный риск Общества в основном относится как к торговой, так и к прочей дебиторской задолженности.

Основными видами кредитных рисков которым подвержено Общество являются:

-риск неисполнения (ненадлежащего исполнения) обязательств должниками организации;

-наличие сомнительной дебиторской задолженности.

Так как основными потребителями услуг Общества являются организации топливно-энергетического комплекса России, то есть риск что при общем спаде экономики России и экономические показатели данного сектора экономики тоже будут ухудшаться, что повлияет на их платежеспособность. Но динамика рынка такова, что начиная с 2025 года, для всех категорий потребителей цены на услуги электроэнергии будут подниматься: 1 июля 2025 года тарифы на электроэнергию для всех категорий потребителей выросли в среднем более чем на 10%, а на 2026 год запланирована очередная индексация: около 9,3% — по стоимости электроэнергии и до 12,1% — по услугам передачи по единой сети, согласно сценарию социально-экономического развития Минэкономразвития.

Таким образом считаем, что риск неплатежей по долгам наших покупателей не представляет значительного риска для Общества.

Основным вариантом для защиты Общества от влияния риска неплатежей по долгам покупателей является диверсификация в части выбора покупателей по регионам присутствия и поэтапная сдача работ в рамках исполнения контрактов.

Кредитный риск в отношении прочей дебиторской задолженности ограничен благодаря диверсифицированному набору покупателей и поставщиков. Обществом не установлена специальная политика по снижению данного риска.

Правовые риски Правовые риски — это вероятность финансовых, репутационных или операционных потерь из-за нарушения законодательства, нечетких контрактов или изменения норм законодательства

Правовые риски для Общества рассматриваем в части:

- Договорные риски - Заключение сделки с несуществующим юрлицом, потеря залога из-за ошибки в договоре или штрафы за нечеткие формулировки
- Налоговые риски- Дробление бизнеса, использование фиктивных сделок (обналичивание), неправильное оформление самозанятых, неправильное применение льгот, что ведет к доначислениям и штрафам.
- Трудовые риски- Неправильное увольнение сотрудника, нарушение норм охраны труда, штрафы за неоформление трудового договора (подмена гражданско-правовым).
- Регуляторные риски (штрафы от государства)- Нарушение правил сертификации (конфискация товара), нарушение требований валютного контроля, несоблюдение требований по защите персональных данных.
- Корпоративные риски (внутренние споры)- Конфликты между акционерами, оспаривание сделок, требующих одобрения, мошенничество внутри Общества.
- Интеллектуальные риски - Использование чужого товарного знака или программного обеспечения без лицензии, что приводит к искам о возмещении убытков.

Считаем, что вышеперечисленные правовые риски не представляют значительного риска для Общества, т.к. в Обществе в составе структуры есть юридическая служба, служба управления персоналом, финансовая служба, которые курируют все договорные взаимоотношения с сотрудниками и третьими лицами при заключении договоров и мониторят изменение законодательства в своей части.

Управление вышеперечисленными рисками включает аудит договоров, мониторинг изменений в законодательстве и соблюдение система мер и процедур, направленных на снижение рисков и обеспечение соответствия деятельности Общества установленным нормам.

Риски, связанные с возможностью организации продолжать деятельность непрерывно

Принимая во внимание геополитическую обстановку, ограничения, введенные в отношении России и ее экономических субъектов, а также меры, принимаемые в ответ на внешнее санкционное давление, руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на товары и услуги Общества и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

При составлении бухгалтерской отчетности за 2025 год руководство Общества исходило из допущения о том, что у Общества отсутствуют намерения сокращения деятельности и существенная неопределенность непрерывности деятельности на протяжении 12 месяцев после отчетной даты.

В 2025 г. на деятельность Общества оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Это обстоятельство, в свою очередь, не могло не иметь последствий для Общества.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели предприятия:

- волатильность на товарных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности предприятия;
- существенного снижения доходов Общества не наблюдается.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем.

Руководство Общества интересуется развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости производственной деятельности. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Прекращаемые операции отсутствуют.

На основании вышеизложенного считаем, что риски, связанные с возможностью организации продолжать деятельность непрерывно не значительны для Общества.

28. Информация, связанная с признанными обязательствами и активами

Общество в залог имущество не получало, третьи лица по обязательствам перед ООО «ИСЕРВ» не поручались.

Директор

20.01.2026



Е.А. Одинцов