

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

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	3
3.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И НИОКР	9
4.	КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ, ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ	10
5.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	10
6.	ЗАПАСЫ	10
7.	ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОПЕРАЦИЯХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	10
8.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	10
9.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	11
10.	ПРОЧИЕ АКТИВЫ	11
11.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	11
12.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	11
13.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	12
14.	АРЕНДА	12
15.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	12
16.	ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	13
17.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	13
18.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	14
19.	ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ	14
20.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	14
21.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	14
22.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	16
23.	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025 Г.	16
24.	ЭКОЛОГИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	16
25.	СВЕДЕНИЯ О ЗАТРАТАХ НА ЭНЕРГЕТИЧЕСКИЕ РЕСУРСЫ	16
26.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	16
27.	ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД	16

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

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «КАМА Технологии» (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной по российским правилам бухгалтерского учета и отчетности, действующим на территории Российской Федерации.

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

Пояснения представлены в отношении только тех показателей отчетности, которые имели место быть в отчетном году или предшествующих ему периодах.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество создано и зарегистрировано в качестве юридического лица 17 мая 2016 года в форме закрытого акционерного общества.

Юридический адрес Общества: 614068, г. Пермь, ул. Ленина, дом 77а, этаж 3.

У Общества имеется головное подразделение, зарегистрированное по адресу: 614068, г. Пермь, ул. Ленина, дом 77а, этаж 3, а также до 15.12.2025 года имелось обособленное подразделение, зарегистрированное по адресу: 115191, Москва г, Мытная ул, дом № 66, помещение 10, комната 4. Обособленное подразделение не имело выделенного баланса, собственного расчетного счета и не осуществляет самостоятельную хозяйственную деятельность.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- разработка программ для ЭВМ по договорам на выполнение работ;
- оказание услуг по сопровождению и технической поддержке программ для ЭВМ, разработанных Обществом;
- выполнения работ по модернизации и модификации программ для ЭВМ, разработанных Обществом;
- выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ в области информационных технологий;
- реализация имущественных прав на программы для ЭВМ по лицензионному договору на основании неисключительной лицензии;
- иная деятельность в области информационных технологий.

Общество является аккредитованной организацией в области информационных технологий, о чем имеется запись в реестре аккредитованных организаций за № 6138 от 27.06.2016 года.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2025 году составила 308 человек, на отчетную дату - 224 человек.

До 24.11.2022 года единственным учредителем Общества являлся Овчаров Евгений Борисович. Смена собственника произошла 24.11.2022 года на основании Решения №42 от 24.11.2022 г. и Протокола Общего собрания №13 от 24.11.22 о внесении 100% доли в уставном капитале Общества Е.Б. Овчаровым в имущество ООО «Парма Технолоджис груп». Функции единоличного исполнительного органа в должности генерального директора исполнял Солдатенков Роман Сергеевич на основании Приказа № 42 от 15.11.2019 года до 30.06.2025 года. С 30.06.2025 года должность генерального директора занимает Овчаров Евгений Борисович на основании приказа № 30-06-1-П/КТ25 от 30.06.2025.

У Общества отсутствует ясное представление о деятельности в обозримом будущем в рамках вышеперечисленных видов деятельности. Подробно информация раскрыта в разделе 24 настоящих Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Положение «Об учетной политике для целей ведения бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности по РСБУ» утверждено генеральным директором в редакции от 31.12.2017 года. Новая редакция Положения «Об учетной политике для целей ведения бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности по РСБУ» утверждена генеральным директором от 31.12.2024 года.

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Общество применяет нормы ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» и ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

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

Нематериальные активы и НИОКР

В соответствии с ФСБУ 14/2022 «Учет нематериальных активов» нематериальные активы признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на их приобретение, создание, модификацию.

Особым условием признания НМА, за исключением деловой репутации, является наличие у Общества надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого объекта, исключительного и не исключительного права у Общества на результаты интеллектуальной деятельности или ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (контроля над объектом).

Стоимость обновления, сопровождения программного обеспечения, патентные пошлины за продление государственной регистрации НМА, иные расходы, связанные с использованием НМА, списываются единовременно на текущие расходы Общества.

Стоимость модификации (модернизации) НМА увеличивают его первоначальную стоимость. Если в результате модернизации происходят функциональные изменения НМА - программного продукта, то есть фактически появляется новая версия, то к учету принимается новый объект НМА.

Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относятся к объектам НМА вне зависимости от их стоимости.

Срок полезного использования НМА определяется на основании:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- срока, в течение которого ожидается, что данный объект НМА будет приносить экономическую выгоду (доход).

По НМА с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Амортизация НМА начисляется линейным способом равномерно в течение срока полезного использования актива.

Стоимость НМА и НИОКР, использование которых прекращено для целей выполнения работ и оказания услуг либо для управленческих нужд Общества, а также, когда становится очевидным неполучение экономических выгод в будущем от использования НМА и НИОКР, подлежит списанию в состав прочих расходов.

Капитальные вложения и Основные средства

С 1 января 2022 года Общество применяет ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

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.

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.

Объекты основных средств в соответствии с п. 12 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае создания инвестиционных активов, если выполняются критерии их признания, установленные ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию». При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом, при этом Общество отдельно амортизирует каждый такой инвентарный объект на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. Критерий существенности сроков полезного использования объекта (части объекта) основных средств составляет 3 месяца, стоимости - 100 000 руб.

Общество установило лимит в размере 100 тыс. руб. стоимости списания активов для всех групп основных средств. Общество выделяет следующие группы основных средств:

- арендованные офисные помещения;
- офисное оборудование;
- офисная мебель;
- прочее оборудование кроме офисного;
- прочая мебель кроме офисной.

Основные средства оцениваются по первоначальной стоимости. Данный способ оценки применяется ко всем группам основных средств.

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

Расходы на ремонт и техническую проверку основных средств учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности в момент их возникновения и соответственно не подлежат капитализации.

Общество проводит проверку на обесценение основных средств и капитальных возложений в соответствии с действующим федеральным стандартом по учету основных средств и капитальных вложений (ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020).

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом исходя из СПИ и ликвидационной стоимости ОС. Амортизация по основным средствам, сданным в аренду, начисляется в общеустановленном порядке. Общество не осуществляет пересмотр способа начисления амортизации. Амортизация начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства, а прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем списания.

Срок полезного использования (СПИ) и ликвидационная стоимость основных средств является оценочным значением и ежегодно проверяется Обществом на необходимость уточнения. В случае существенного (более 3 месяцев) изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. В случае существенного изменения ликвидационной стоимости (более чем на 5% от первоначальной стоимости основного средства) производится ее уточнение.

Инвестиционная недвижимость

К инвестиционной недвижимости относятся земля и (или) здание (часть здания), которые Общество удерживает для получения арендных платежей и (или) выгоды от подорожания объекта. Она не предназначена ни для продажи в ходе обычной деятельности, ни для использования в производстве, при поставке товаров, оказании услуг или в административных целях. У Общества отсутствует инвестиционная недвижимость, в связи с чем порядок ее учета Обществом не установлен. Порядок учета инвестиционной недвижимости будет раскрыт в Положении «Об учетной политике для целей ведения бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности по РСБУ» при ее появлении у Общества.

Аренда

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

Общество в качестве арендатора

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

Первоначальная стоимости актива в форме права пользования - величина первоначальной оценки обязательства по аренде, определенная как дисконтированная стоимость будущих платежей по аренде.

Ставка дисконтирования определяется на основании имеющейся информации о действующих ставках по имеющимся у Общества кредитам или на основании информации из открытых источников по действующим кредитным ставкам для нефинансовых организаций.

В случае, если арендные платежи включают в себя оплату коммунальных услуг и при этом в договоре никак не выделяются, Общество при определении стоимости права пользования активом, стоимость будущих платежей по аренде учитывает в полном объеме. Стоимость будущих платежей по аренде не корректируется Обществом на процент их индексации, если по условиям договора такая индексация не является обязательной.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Общество пересматривает ставку дисконтирования только в случае пересчета величины обязательства по аренде в результате изменений, указанных выше.

Уровень существенности для изменения ставки дисконтирования устанавливается в размере 25% от ее первоначального значения.

Стоимость права пользования погашается посредством начисления ежемесячной амортизации пропорционально сроку аренды, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Право пользования активом в балансе отразится по строке основные средства, а обязательство по аренде по строке прочие долгосрочные обязательства.

Общество в качестве арендодателя

Предмет аренды, предназначенный исключительно для передачи в субаренду, отражается по строке Доходные вложения в материальные ценности Бухгалтерского баланса. В остальном порядок учета актива не отличается от учета иных предметов аренды. Доходы от субаренды признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

Запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» в качестве запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- затраты, понесенные на производство продукции – незавершенное производство (далее - НЗП);
- используемые для управленческих нужд организации.

В соответствии с разделом II ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы учитываются по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением возмещаемых налогов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится

по средней стоимости.

В фактическую себестоимость НЗП включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг: материальные затраты; затраты на оплату труда; отчисления на социальные нужды; амортизация; прочие затраты, непосредственно связанные с производством. В себестоимость НЗП не включаются управленческие расходы, расходы на рекламу и иные расходы, поименованные в п. 26 ФСБУ 5/2019.

Незавершенное производство единицы продукции оценивается по фактически произведенным затратам.

В случае высокой уверенности в невозможности реализации НЗП, Общество создает резерв под его обесценение в размере фактически понесенных затрат.

Дебиторская задолженность

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

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

Доходы

Величина дохода от обычных видов деятельности определяется исходя из цены, установленной договором между Обществом и покупателем (заказчиком) или пользователем активов Общества. Если цена в договоре не определена, то она принимается равной цене, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество реализует аналогичные товары (работы, услуги).

По договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами, сумма дохода принимается равной стоимости имущества (активов), полученных или подлежащих получению Обществом исходя из условий договора.

Доходы, не указанные выше, оцениваются в фактических суммах на основании первичных учетных документов.

В случае изменения обязательства по договору первоначальная сумма дохода корректируется, исходя из величины денежных средств (стоимости актива), подлежащих получению Обществом.

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

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Коммерческие расходы относятся напрямую в себестоимость продаж того отчетного периода, в котором возникли.

Управленческие (общехозяйственные) расходы относиться напрямую в себестоимость продаж того отчетного периода, в котором возникли.

Расходы по работам, услугам, носящим длящийся характер, но принимаемым (потребляемым) Обществом не в процессе их выполнения (оказания), а по достижении определенного результата (например, услуги по перевозке (транспортировке) грузов, консультационные услуги и т.п.), признаются в том отчетном периоде, к которому относится дата выполнения работ (оказания услуг) в соответствии с условиями договора, определяемая как дата приемки выполненных работ (оказанных услуг) по акту, независимо от длительности периода выполнения соответствующих работ (оказания услуг).

Учет расходов по займам и кредитам

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

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

Дополнительные расходы по кредитам и займам, Общество включает единовременно в состав прочих расходов.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

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

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Неопределенность оценочных значений

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

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости незавершенного производства.

Иные активы и обязательства

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. Бухгалтерский учет данные активы учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Расходы по страхованию, подписка на печатные и электронные издания - в отчетности отражаются в составе дебиторской задолженности;

Расходы на обновление программного обеспечения, подписка на программное обеспечение по договорам на техподдержку использования программного обеспечения, неисключительные права на ПО - в отчетности отражаются в составе запасов.

Расходы будущих периодов представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты, по строке 1210 «Запасы» или 1230 «Дебиторская задолженность». Все остальные расходы будущих периодов представляются как долгосрочные с отражением в бухгалтерском балансе по строке 1170 «Прочие внеоборотные активы».

Учет расчетов по налогу на прибыль

При составлении бухгалтерской отчетности Общество отражает в бухгалтерском балансе развернутую сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Исправление ошибок

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетность производится Обществом в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к валюте баланса за отчетный год составляет не менее 5%.

Изменения в учетной политике

В 2022 году были внесены изменения в учетную политику Общества в связи с применением ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». В 2024 году в учетную политику были внесены изменения в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». С 2025 года Общество применяет ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность".

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И НИОКР

Движение и наличие нематериальных активов и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 1.1 и 1.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о созданных организацией НМА и незаконченных НИОКР в отчетном периоде представлена в Таблицах 1.2 и 1.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Общество начисляет амортизацию НМА линейным способом с первого числа месяца следующего за месяцем ввода актива в эксплуатацию. Ликвидационная стоимость НМА равна 0. Срок полезного использования устанавливается исходя из срока предоставления неисключительных прав, а при его отсутствии составляет 5 лет.

Срок полезного использования исключительных прав устанавливается приказом исходя из предполагаемого срока использования, в течение которого актив будет приносить Обществу экономические выгоды. Общество ежегодно производит пересмотр оценочных значений.

Общество учитывает НМА по первоначальной стоимости исходя из фактически понесенных затрат на их создание и приобретение.

4. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ, ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Движение и наличие капитальных вложений и основных средств, в т.ч. арендованные основные средства, а также доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1, 2.2, 2.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Расходы на достройку, дооборудование, реконструкцию и частичную ликвидацию объектов основных средств в 2025 и 2024 годах не производились.

Переоценка объектов основных средств в 2024 и 2025 года не производилась.

Основные средства, переданные в качестве обеспечения обязательств, а также приобретенные за счет заемных средств отсутствуют.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31.12.2025 года Общество арендует следующие объекты недвижимости:
- 594,3 кв. м. по адресу: 614068, г. Пермь, ул. Ленина, дом 77а у ООО "Парма Технолоджис Групп", срок окончания аренды по условиям договора с учетом пролонгации 28.02.2028.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

На 31.12.2024 и 31.12.2025 года финансовые вложения у Общества отсутствуют.

6. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Общество произвело расходы по приобретению неисключительных прав и лицензий сроком пользования не превышающем 12 мес. В бухгалтерском учете данные расходы отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», включаются в строку 1210 «Запасы».

Материально-производственные запасы, переданные в залог в 2024 и 2025 годах, отсутствуют.

7. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОПЕРАЦИЯХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

На 31.12.2025 года у Общества отсутствуют остатки активов и обязательств в иностранной валюте.

Обществом не признавало в 2025 и 2024 годах курсовые разницы.

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 4.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Просроченная дебиторская задолженность за отчетный и предыдущий отчетному период отсутствует.

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

У Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря 2025 недоступны для использования.

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество имеет возможность привлечь следующие дополнительные денежные средства:

- открытая Обществу возобновляемая кредитная линия по состоянию на отчетную дату, на общую сумму 74 941 тыс. руб. Кредитором (АО «Альфа-Банк») установлены следующие ограничения по использованию таких кредитных ресурсов: Транш предоставляется на срок не менее 6 месяцев. Срок действия лимита до 10.08.2026 года.
- открытая Обществу возобновляемая кредитная линия по состоянию на отчетную дату, на общую сумму 100 000 тыс. руб. Кредитором (ПАО «СДМ Банк») ограничения на срок транша не установлены. Срок действия лимита до 15.05.2028 года.
- открытая Обществу возобновляемая кредитная линия по состоянию на отчетную дату, на общую сумму 100 000 тыс. руб. Кредитором (ПАО «СДМ Банк») ограничения на срок транша не установлены. Срок действия лимита до 20.09.2027 года.
- открытая Обществу возобновляемая кредитная линия по состоянию на отчетную дату, на общую сумму 100 000 тыс. руб. Кредитором (ПАО «Совкомбанк») ограничения на срок транша не установлены. Срок действия лимита до 27.02.2026 года.

Денежные потоки Общества, в основном, связаны с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов деятельности.

10. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2025 года имеются оборотные активы в виде неисключительных прав пользования товарным знаком «PARMA Technologies Group», предоставленного сроком на 12 мес. Прочие внеоборотные активы – отсутствуют.

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал общества состоит из вклада единственного собственника и составляет 100 тыс. рублей.

Выплата дивидендов собственнику в 2025-2024 году производилась в следующем порядке:

Документ основание	Период, за который выплачиваются дивиденды	Сумма дивидендов (руб.)	Дата выплаты
Решение № 45 от 29.12.2023	за 2022 год	80 000 000,00	27.02.2024
Решение № 46 от 30.06.2024	за 2023 год	8 000 000,00	25.07.2024
Решение № 50 от 30.09.2024	за 2023 год	15 000 000,00	02.12.2024
Решение № 53/1 от 28.12.2024	за 2023 год	28 000 000,00	26.02.2025
		131 000 000,00	

12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

На 31 декабря 2024 года остаток заемных средств отсутствует.

В 2025 году были получены кредиты в размере 300 000 тыс. руб. от ПАО «СДМ Банк» и ПАО «Совкомбанк» в размере установленных лимитов (раздел 9 настоящих Пояснений). На 31.12.2025 задолженность не погашена и не является просроченной.

В размере 12 000 тыс. руб. в 2025 году был получен и погашен займ от ООО «АйТи Парма».

Сумма начисленных процентов и прочих расходов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы в 2025 году составила 19 473 тыс. руб.

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Гарантийные обязательства

У Общества отсутствуют гарантийные обязательства.

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2025 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2025 г. будет использован в первой половине 2026 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 г.

14. АРЕНДА

У Общества имеются договоры аренды офисных помещений (операционная аренда). Срок аренды офисных помещений от 3 до 10 лет, Обязательства Общества по договорам аренды обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы или правом предоставления в субаренду.

Балансовая стоимость признанных прав пользования активом и ее изменения в течение периода приведены в Таблицах 2.2. Информация об объектах аренды приведена в разделе 4 настоящих Письменных пояснений.

Договоры аренды сроком менее 12 месяцев и с низкой стоимостью активов у Общества отсутствуют.

Ставка дисконтирования по договорам аренды установлена в размере 15% годовых, в 2025 году не пересматривалась. В связи с изменением арендуемых площадей, Общество пересматривало стоимость права аренды и обязательств по ней.

15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Просроченная кредиторская задолженность у общества отсутствует.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

	2025 г.	2024 г.
Обязательному социальному страхованию (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	126	128
Страховые взносы по единому тарифу	4 811	1 920
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	4 937	2 048

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

	2025 г.	2024 г.
Налог на прибыль	1 812	-

Налог на доходы физических лиц	-	3 855
Налог на добавленную стоимость	54 470	91 713
Транспортный налог	10	10
Итого задолженность по налогам и сборам	56 292	95 578

По состоянию на 31 декабря 2024, 2025 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

16. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2025 прочие обязательства отсутствуют.

17. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена в отчете о финансовых результатах и ниже.

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В течение отчетного года Общество осуществляло реализацию товаров, работ, услуг на внутреннем рынке.

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы всего: в т.ч.:	2025	2024
Заработная плата	74 324	73 511
Рекламные расходы	4 990	6 234
Страховые взносы	5 522	2 968
Командировочные расходы	1 149	1 072
Маркетинговые расходы	500	2 369
Прочие расходы	1 232	1 079
Итого:	87 717	87 233

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы всего: в т.ч.:	2025	2024
Заработная плата	71 411	64 295
Страховые взносы	5 285	4 499
Организационно-хозяйственные расходы	2 122	2 210
Консультационные, информационные услуги	1 241	288
Другие расходы на персонал	1 707	685
Командировочные расходы	1 945	3 668
Содержание и ремонт офисных помещений	1 802	102
Аренда имущества и коммунальные услуги	3 307	2 630
Услуги охраны	1 676	1 361
Содержание автотранспорта	524	971
Услуги связи и интернет	547	421
ДМС	919	890
Услуги по перевозке	644	327
Прочие расходы	1 387	581
Итого:	94 517	82 928

18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Информация о прочих доходах и расходах раскрыта в Отчете о финансовых результатах.

19. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

Оценочные значения в 2024 и 2025 году Обществом не признавались.

20. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль рассчитывается в соответствии с ПБУ 18/02. Информация об отложенных налоговых активах и обязательствах представлена ниже.

Отложенные налоговые активы	2024	2025
Внеоборотные активы	152	-
Незавершенное производство	15	165
Нематериальные активы	46	191
Оценочные обязательства и резервы	632	549
Расходы будущих периодов	187	406
Арендные обязательства	2 651	927
Проценты по обязательствам	-	111
Итого	3 684	2 350

Отложенные налоговые обязательства	2024	2025
Незавершенное производство	457	2 325
Нематериальные активы	62	366
Основные средства	2 367	801
Проценты по обязательствам	416	243
Итого	3 302	3 736

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, списанные в связи с выбытием объекта актива в 2025 отсутствуют.

Общество применяло следующие налоговые ставки по налогу на прибыль в %:

Ставка налога на прибыль	2025 г.	2024 г.	Основание
Федеральный бюджет	5	0	ст. 284 НК РФ
Региональный бюджет г. Москвы	0	0	ст. 284 НК РФ
Региональный бюджет Пермского края	0	0	ст. 284 НК РФ

С 2022 года Общество пользуется льготной ставкой по налогу на прибыль в размере 0%, предусмотренную п. 1.15 ст. 284 НК РФ для организаций, работающих в сфере информационных технологий. С 2025 года Общество пользоваться льготной ставкой по налогу на прибыль в размере 5% (федеральный бюджет), в связи с изменениями, внесенными в п. 1.15 ст. 284 НК РФ.

21. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

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

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;

- финансовые операции, включая предоставление займов;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств.

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

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной
1.	Общество с ограниченной ответственностью «АйТи Парма»	115191, Москва г, Мытная ул, дом № 66, помещение 10, комната 3.	Общество может оказывать значительное влияние на решения, принимаемые ООО «АйТи Парма», так как собственником ООО «КАМА Технологии», является лицо одновременно входящее в руководящий состав ООО «АйТи Парма». Общий собственник.
2.	Общество с ограниченной ответственностью "Парма Технолоджис Групп"	115191, Москва г, Мытная ул, дом № 66, помещение 10, комната 1.	Владеет долей в размере 100% в уставном капитале Общества с 24.11.2022. Собственником и единоличным исполнительным органом ООО "Парма Технолоджис Групп" является лицо, одновременно входящее в руководящий состав Общества.
3	Общество с ограниченной ответственностью «Смартиус»	614068, г. Пермь, ул. Ленина, дом 77а, ком. 305	Собственником в размере 80% в уставном капитале ООО "Смартиус" является лицо, одновременно являющееся собственником Общества.
4.	Автономная некоммерческая организация «Образовательный клуб друзей физико-математической школы № 146»	614046, Пермский край, г Пермь, ул. Боровая, 24А	Участник и единоличный исполнительный орган АНО «Образовательный клуб друзей физико-математической школы № 146 является лицо, одновременно входящее в руководящий состав Общества.
5.	Общество с ограниченной ответственностью «Интеллекта»	614068, г. Пермь, ул. Ленина, дом 77а, этаж 1, ком. 104А	Собственником ООО "Интеллекта" является лицо, одновременно входящее в руководящий состав Общества.
6.	Солдатенков Роман Сергеевич	Пермский край, г Пермь	Единоличный исполнительный орган.
7.	Овчаров Евгений Борисович (ИНН 590200519186)	Пермский край, г Пермь	Собственник до 24.11.2022. Единоличный исполнительный орган. Бенефициар.

Информация по расчетам со связанными сторонами представлена в Таблице 7.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о расчетах с учредителями и участниками отражена в разделе 11 настоящих письменных пояснений.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2025 г. Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам по собственным обязательствам Общества.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2025 г. Общество не выдавало обеспечения третьим лицам по обязательствам связанных сторон.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2025 г. Обществом не выпускались и не выдавались собственные векселя, по которым встречные обязательства связанными сторонами не исполнены.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2025 г. Общество не получило обеспечений в форме поручительства связанных сторон перед Обществом.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2025 г., Общество не получило обеспечений в форме залога имущества связанных сторон перед Обществом.

Общая сумма вознаграждения, выплаченного управленческому персоналу в лице единоличного исполнительного органа в 2025 г. составила 8 705 698,26 руб., в т.ч. страховые взносы 679 044,47 руб., 2024 г. – 1 098 087,85 руб., в т.ч. страховые взносы – 79 453,49 руб.

В состав управленческого персонала Общество включает только генерального директора, единолично наделенного полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества. Иные сотрудники Общества не наделены подобными полномочиями.

22. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2025 г. Общество не выдавало обеспечения третьим лицам по обязательствам связанных сторон.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2025 г., Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по собственным обязательствам Общества.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2025 г. Общество не получило обеспечений в форме поручительства третьих, в форме залога имущества третьих лиц перед Обществом.

23. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025 Г.

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», кроме указанных в других разделах настоящих пояснений.

24. ЭКОЛОГИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В отчетном периоде и предыдущих ему периодах Общество не осуществляло экологическую деятельность, связи с чем не проводило мероприятий в области охраны окружающей среды, а также не производило экологические платежи, платежи за пользование природными ресурсами и за нарушение природоохранного законодательства.

25. СВЕДЕНИЯ О ЗАТРАТАХ НА ЭНЕРГЕТИЧЕСКИЕ РЕСУРСЫ

В отчетном периоде и предыдущих ему периодах Общество, в силу специфики своей деятельности, не несло существенных затрат связанных с использованием энергетических ресурсов.

26. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2025 году Общество оказалось под воздействием существенных рисков, связанных с гражданско-правовым делом, в рамках которого наложены обеспечительные мер, не позволяющие Обществу полноценно осуществлять хозяйственную деятельность, что в свою очередь может привести к нарушению принципа непрерывности деятельности.

27. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД

По итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества 2024 год, Общество решило направить нераспределенную прибыль на его развитие; резервные фонды не создавать.

1.1. 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	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		
Нематериальные активы - всего	3а 2025 г.	39 412	(9 923)	204 658	(1 397)	1 397	(26 916)	-	-	-	-	-	242 673	(35 442)
	3а 2024 г.	38 401	(544)	1 010	-	-	(9 379)	-	-	-	-	-	39 412	(9 923)
в том числе: Программы ЭВМ	3а 2025 г.	39 412	(9 923)	196 893	(1 397)	1 397	(25 881)	-	-	-	-	-	234 908	(34 407)
	3а 2024 г.	38 401	(544)	1 010	-	-	(9 379)	-	-	-	-	-	39 412	(9 923)
из них исключительные права	3а 2025 г.	37 224	(8 969)	196 105	-	-	(24 459)	-	-	-	-	-	233 329	(33 428)
	3а 2024 г.	37 224	(544)	-	-	-	(8 425)	-	-	-	-	-	37 224	(8 969)
Лицензии и разрешения	3а 2025 г.	-	-	7 765	-	-	(1 035)	-	-	-	-	-	7 765	(1 035)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	7 765	-	-	(1 035)	-	-	-	-	-	7 765	(1 035)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. 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	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		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	3а 2025 г.	37 224	(8 969)	203 871	-	-	(25 495)	-	-	-	-	-	241 094	(34 463)
	3а 2024 г.	37 224	(544)	-	-	-	(8 425)	-	-	-	-	-	37 224	(8 969)
в том числе: Программы ЭВМ	3а 2025 г.	37 224	(8 969)	196 105	-	-	(24 459)	-	-	-	-	-	233 329	(33 428)
	3а 2024 г.	37 224	(544)	-	-	-	(8 425)	-	-	-	-	-	37 224	(8 969)
из них исключительные права	3а 2025 г.	37 224	(8 969)	196 105	-	-	(24 459)	-	-	-	-	-	233 329	(33 428)
	3а 2024 г.	37 224	(544)	-	-	-	(8 425)	-	-	-	-	-	37 224	(8 969)
Лицензии и разрешения	3а 2025 г.	-	-	7 765	-	-	(1 035)	-	-	-	-	-	7 765	(1 035)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	7 765	-	-	(1 035)	-	-	-	-	-	7 765	(1 035)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.3. 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	207 231	29 489	37 858
в том числе: Программы ЭВМ	200 501	29 489	37 858
из них созданные организацией	199 901	28 255	36 680
Лицензии и разрешения	6 730	-	-
из них созданные организацией	6 730	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
в том числе: Программы ЭВМ	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-
Лицензии и разрешения	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-

1.4. 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	3а 2025 г.	-	-	8 553	-	-	(8 553)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	1 010	-	-	(1 010)	-	-
в том числе: Программы ЭВМ	3а 2025 г.	-	-	788	-	-	(788)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	1 010	-	-	(1 010)	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	193 521	-	10 350	-	-	(203 871)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	193 521	-	-	-	193 521	-
в том числе: Программы ЭВМ	3а 2025 г.	186 370	-	9 735	-	-	(196 105)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	186 370	-	-	-	186 370	-
Лицензии и разрешения	3а 2025 г.	7 151	-	615	-	-	(7 765)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	7 151	-	-	-	7 151	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

2.1. Наличие и движение основных средств

2.1. Наличие и движение основных средств

2.2. Наличие и движение прав пользования активами

2.2. Наличие и движение прав пользования активами

2.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

2.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

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

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

Оборудование (объекты основных средств)	3а 2025 г.	-	-	2 980	-	-	(2 980)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	1 025	-	-	(1 025)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.1. 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	3а 2025 г.	59 392	-	1 162 572	(674 757)	-	-	X	X	547 207	-
	3а 2024 г.	90 496	(1 940)	919 926	(951 030)	2 046	(106)	X	X	59 392	-
в том числе:											
Сырье и материалы	3а 2025 г.	-	-	4 730	(3 788)	-	-	(942)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	7 123	(6 038)	-	-	(1 085)	-	-	-
Товары	3а 2025 г.	-	-	128	(128)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	57 515	-	1 155 364	(667 946)	-	-	942	-	545 875	-
	3а 2024 г.	84 509	(1 940)	915 392	(943 470)	2 046	(106)	1 085	-	57 515	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	1 876	-	2 350	(2 895)	-	-	-	-	1 332	-
	3а 2024 г.	5 987	-	(2 589)	(1 522)	-	-	-	-	1 876	-

4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

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	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	353 830	-	114 112	25	(354 679)	-	-	-	113 288	-
	3а 2024 г.	285 539	-	352 590	632	(284 932)	-	-	-	353 830	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	29 257	-	6 281	-	(29 241)	-	-	-	6 297	-
	3а 2024 г.	7 358	-	29 249	-	(7 350)	-	-	-	29 257	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	318 837	-	106 094	-	(320 424)	-	-	-	104 507	-
	3а 2024 г.	253 392	-	319 608	-	(254 162)	-	-	-	318 837	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	3 388	-	593	25	(2 667)	-	-	-	1 340	-
	3а 2024 г.	22 744	-	1 386	632	(21 374)	-	-	-	3 388	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	-	-	472	-	-	-	-	-	472	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	65	-	-	-	(65)	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	8	-	-	-	(8)	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	2 348	-	672	-	(2 348)	-	-	-	672	-
	3а 2024 г.	1 973	-	2 348	-	(1 973)	-	-	-	2 348	-
Итого	3а 2025 г.	353 830	-	114 112	25	(354 679)	-	-	X	113 288	-
	3а 2024 г.	285 539	-	352 590	632	(284 932)	-	-	X	353 830	-

5.1. 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.	24 237	-	-	(15 076)	-	-	9 161
	За 2024 г.	31 937	2 043	-	(9 743)	-	-	24 237
в том числе: Расчеты по аренде	За 2025 г.	24 237	-	-	(15 076)	-	-	9 161
	За 2024 г.	31 937	2 043	-	(9 743)	-	-	24 237
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	306 795	403 793	4 898	(231 450)	(2 112)	-	481 924
	За 2024 г.	399 953	123 545	8 185	(221 121)	(3 767)	-	306 795
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	121 851	46 761	47	(121 891)	-	-	46 768
	За 2024 г.	90 878	121 890	1	(90 918)	-	-	121 851
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	49 758	-	-	-	-	49 758
	За 2024 г.	48 684	-	-	(48 684)	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	12 883	(740)	4 851	740	(2 032)	-	15 702
	За 2024 г.	11 035	(6 321)	8 184	3 752	(3 767)	-	12 883
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	242	-	-	(242)	-	-	-
	За 2024 г.	5 348	187	-	(5 293)	-	-	242
Расчеты по аренде	За 2025 г.	20 470	1 591	-	(15 314)	-	-	6 747
	За 2024 г.	14 577	5 893	-	-	-	-	20 470
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	300 000	-	-	-	-	300 000
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	1 720	-	-	-	-	1 720
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	3 866	1 812	-	(3 855)	-	-	1 823
	За 2024 г.	3 435	431	-	-	-	-	3 866
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	91 712	-	-	(37 243)	-	-	54 469
	За 2024 г.	117 528	-	-	(25 816)	-	-	91 712
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	2 048	2 891	-	(2)	-	-	4 937
	За 2024 г.	4 207	-	-	(2 159)	-	-	2 048
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	25 716	-	-	(25 636)	(80)	-	-
	За 2024 г.	24 251	1 465	-	-	-	-	25 716
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	7	-	-	(7)	-	-	-
	За 2024 г.	9	-	-	(3)	-	-	7
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	28 000	-	-	(28 000)	-	-	-
	За 2024 г.	80 000	-	-	(52 000)	-	-	28 000

Итого	3а 2025 г.	331 032	403 793	4 898	(246 526)	(2 112)	X	491 085
	3а 2024 г.	431 890	125 588	8 185	(230 864)	(3 767)	X	331 032

5.2. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	3а 2025 г.	12 647	55 133	56 726	67	10 988
	3а 2024 г.	15 417	52 085	49 153	5 702	12 647
в том числе: Резерв ежегодных отпусков						
	3а 2025 г.	12 647	55 133	56 726	67	10 988
	3а 2024 г.	11 032	50 405	48 679	111	12 647
Резерв гарантийных обязательств	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	4 386	1 679	474	5 591	-

6.1. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	2 416	2 889
Затраты на оплату труда	889 608	630 900
Отчисления на социальные нужды	67 725	39 450
Амортизация	43 545	26 530
Прочие затраты	335 247	386 974
Итого по элементам	1 338 540	1 086 744
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(488 360)	24 406
Итого расходы по обычным видам деятельности	850 180	1 111 149

7.1. Расчеты со связанными сторонами

Контрагент	31.12.2024		Обороты за 2025 год		31.12.2025	
	Дебеторская задолженность	Кредиторская задолженность	Дебет	Кредит	Дебеторская задолженность	Кредиторская задолженность
АйТи Парма	-	82 138	248 086	198 008	-	32 060
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	82 438	245 617	195 239	-	32 060
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	101 036	221 678	152 702	-	32 060
Расчеты по авансам выданным	18 599	-	23 939	42 537	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	212	212	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	212	212	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	299	-	2 258	2 557	-	-
Расчеты по аренде	-	-	2 138	2 138	-	-
Задолженность по арендным платежам	-	-	2 138	2 138	-	-
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	299	-	120	419	-	-
Парма Технолоджис Груп ООО	2 732	-	40 505	42 081	1 155	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 512	-	19 981	20 748	745	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	50	368	393	-	75
Расчеты по авансам выданным	1 562	-	19 613	20 355	820	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1 220	-	20 524	21 334	410	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	-	-	27	27	-	-
Расчеты по аренде	-	-	20 337	20 337	-	-
Задолженность по арендным платежам	-	-	20 337	20 337	-	-
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1 220	-	160	970	410	-
Смартиус ООО	-	120	12 489	12 372	-	2
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	120	12 482	12 364	-	2
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	120	7 482	7 364	-	2
Расчеты по авансам выданным	-	-	5 000	5 000	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	7	7	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	7	7	-	-
Итого	-	79 527	301 080	252 461	-	30 907