

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

ОГЛАВЛЕНИЕ

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

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

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «АйТи Парма» (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 23 марта 2016 года.

Юридический адрес Общества на отчетную дату: 115191, Москва г, Мытная ул, дом № 66, помещение 10, комната 3, на дату подготовки отчетности: 115191, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Даниловский, пер Холодильный, д. 3.

У Общества на отчетную дату имелось головное подразделение, зарегистрированное по адресу 115191, Москва г, Мытная ул, дом № 66, помещение 10, комната 3, а также обособленное подразделение, зарегистрированное по адресу 614068, г. Пермь, ул. Ленина, дом 77а. Обособленное подразделение не имеет 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 № 6033 от 329.04.2016 года.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2025 году составила 47 человек, на отчетную дату – 45 человек.

До 12.05.2022 года единственным учредителем Общества являлся Карташов Станислав Викторович. Основанием для смены собственника стал договор купли-продажи 100% долей в уставном капитале Общества от 29.04.2022 года, заключенный между С.В. Карташовым и Е.Б. Овчаровым. Повторная смена собственника произошла 24.11.2022 года на основании Решения №50 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 групп». Функции единоличного исполнительного органа в должности генерального директора исполняет Овчаров Евгений Борисович на основании Решения № 8 от 15.01.2018 года.

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 Приказом генерального директора от 06.04.2016 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. (в редакции от 29 марта 2017 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

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

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.

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

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

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 вложений 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 отрезается 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 сроке 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 относятся 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 2023 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», ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». С 2025 года Общество применяет ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность".

3. 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 1.1, 1.2, 1.3, 1.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество арендует следующие объекты основных средств:
- 1526,9 кв. м. по адресу: 614068, г. Пермь, ул. Ленина, дом 77а у ООО «Рента.ру», срок окончания аренды по условиям договора с учетом возможности пролонгации 28.02.2027.

4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения на 31.12.2025 и 31.12.2024 представлены в размере 0,1% доли в уставном капитале ООО «Парма Технолоджис Групп».

5. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

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

6. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОПЕРАЦИЯХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

У Общества отсутствуют на 31.12.2025 активы и обязательства в иностранной валюте.

За 2024 и 2025 годы отрицательные курсовые разницы у Общества отсутствуют.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 3.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о наличии и движении просроченной дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 3.2, а также в разделе 4 настоящих Письменных пояснений.

8. 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 33 544 тыс. руб. Кредитором (АО «Альфа-Банк») установлены следующие ограничения по использованию таких кредитных ресурсов: Транш предоставляется на срок не менее 360 дней. Срок действия лимита до 12.10.2026 года.

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

9. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31.12.2024 и 31.12.2025 года прочие внеоборотные и оборотные активы отсутствуют.

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал общества состоит из вклада единственного собственника и составляет 20 тыс. рублей.

Выплата дивидендов собственнику в 2025 году производилась в следующем порядке:

Документ основание	Период, за который выплачиваются дивиденды	Сумма дивидендов (руб.)	Даты выплаты	Получатель
Решение № 62 от 28.12.2024	за 2016 год	32 000 000	26.02.2025	ООО «Парма Технолоджис Груп»
Решение № 62 от 28.12.2024	за 2017 год	33 000 000	26.02.2025	ООО «Парма Технолоджис Груп»
ИТОГО		65 000 000		

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

На 31 декабря 2025 у Общества имеются заемные средства в размере 28 950 тыс.руб.

Сумма начисленных процентов на конец 2024 годах – отсутствуют, на 31.12.2025 составляет 102 тыс.руб.

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице 4.2 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.

13. 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. Как правило, Общество вправе передавать или сдавать арендуемые активы в субаренду, на протяжении 2025 года Общество пользовалось этим правом и планирует пользоваться в дальнейшем.

Балансовая стоимость признанных прав пользования активом и ее изменения в течение периода приведены в Таблицах 1.2. Информация об объектах аренды приведена в разделе 3 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.

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

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

	2025 г.	2024 г.
Страховые взносы		
в том числе:		
- Обязательному пенсионному страхованию	-	-
- Обязательному медицинскому страхованию	-	-
- Обязательному социальному страхованию (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	23	30
- Обязательному социальному страхованию	-	-
- Страховые взносы по единому тарифу	866	271
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	889	301

Задолженность по налогам и сборам

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

	2025 г.	2024 г.
Налог на прибыль	35	-
Налог на добавленную стоимость	7 763	36 975
Налог на доходы физических лиц	-	888
Итого задолженность по налогам и сборам	7 798	37 863

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

15. 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), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, раскрыта в Отчете о финансовых результатах. Информация о коммерческих и управленческих расходах представлена ниже:

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 5.1 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

В 2024 и 2025 годах коммерческие расходы отсутствовали.

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы всего: в т.ч.:	2025	2024
Заработная плата	29 114	32 045
Нотариальные и юридические услуги	2 476	-
Страховые взносы	2 214	1 438
Содержание и ремонт офисных помещений	1 763	32
Услуги связи и интернет	519	478
Аренда имущества и коммунальные услуги	1 751	875
Расходы на персонал	63	1 536
Прочие расходы	654	439
Итого:	38 554	36 843

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

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

17. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

Описание изменений оценочных значений содержится в 7 разделе Письменных пояснений к бухгалтерской отчетности за 2025 год.

18. 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
Незавершенное производство	7	94
Оценочные обязательства и резервы	184	123
Расходы будущих периодов	5	1
Резервы сомнительных долгов	44	44
Арендные обязательства	1 942	462
Проценты по обязательствам	-	103
Итого	2 182	827

Отложенные налоговые обязательства	2024	2025
Доходные вложения в материальные ценности	670	-
Незавершенное производство	42	302
Основные средства	1 012	482
Проценты по обязательствам	259	141
Итого	1 983	925

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, списанные в связи с выбытием объекта актива в 2023 и 2024 годах, отсутствуют.

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

Ставка налога на прибыль	2024 г.	2025 г.	Основание
Федеральный бюджет	0	5	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.

19. 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 [при необходимости указывается дата начала/прекращения/изменения основания, в силу которого сторона признается связанной, если эта дата пришлась на отчетный или сопоставимый период]
1	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.
2	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 входящие в руководящий состав Общества.
3	Общество с ограниченной ответственностью «Кама Технологии»	614068, г. Пермь, ул. Ленина, дом 77а, этаж 5, ком. 501	На Общество может оказываться значительное влияние лицом, входящим в руководящий состав ООО «АйТи Парма» и одновременно являющимся лицом, входящим в руководящий состав ООО «КАМА Технологии». Общий собственник.

№	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 [при необходимости указывается дата начала/прекращения/изменения основания, в силу которого сторона признается связанной, если эта дата пришлась на отчетный или сопоставимый период]
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 лицом, 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	Овчаров Евгений Борисович (ИНН 590200519186)	Пермский край, г. Пермь	Лицо, входящее в руководящий состав Общества, имеющее возможность оказывает влияние на условия и результаты сделок, совершаемых Обществом, а также на экономические результаты деятельности Общества. Собственник в размере 100% в уставном капитале. Бенефициар.

Информация по расчетам со связанными сторонами представлена в Таблице 6.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о расчетах с учредителями и участниками отражена в разделе 10 настоящих письменных пояснений.

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

Информация по выданным обеспечениям третьим лицам по обязательствам связанных сторон представлено в Таблице 7.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

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

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

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 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 2024 г. составила 4 898 222,35 руб., в т.ч. страховые взносы – 178 539,38 руб., 2025 г. – 3 079 066,35 руб., в т.ч. страховые взносы – 240 167,18 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.

20. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Обеспечения выданные

Информация по выданным обеспечениям третьим лицам по обязательствам других организаций представлено в Таблице 7.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

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

Обеспечения полученные

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

21. 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».

22. 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.

23. 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.

24. 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.

25. 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 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 исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	7 512	(5 051)	125	-	-	(642)	-	-	-	-	-	7 637	(5 693)
	За 2024 г.	7 512	(4 419)	-	-	-	(632)	-	-	-	-	-	7 512	(5 051)
в том числе:														
Прочее оборудование кроме офисного	За 2025 г.	377	(115)	125	-	-	(64)	-	-	-	-	-	502	(179)
	За 2024 г.	377	(62)	-	-	-	(53)	-	-	-	-	-	377	(115)
Офисное оборудование	За 2025 г.	7 033	(4 858)	-	-	-	(567)	-	-	-	-	-	7 033	(5 425)
	За 2024 г.	7 033	(4 291)	-	-	-	(567)	-	-	-	-	-	7 033	(4 858)
Прочая мебель кроме офисной	За 2025 г.	102	(78)	-	-	-	(12)	-	-	-	-	-	102	(89)
	За 2024 г.	102	(66)	-	-	-	(12)	-	-	-	-	-	102	(78)
Инвестиционная недвижимость всего	За 2025 г.	22 818	(9 408)	-	-	10 891	(1 483)	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	18 367	(5 122)	-	-	-	(4 286)	-	-	-	-	-	22 818	(9 408)
в том числе:														
Переданные в аренду офисные помещения	За 2025 г.	22 818	(9 408)	-	-	10 891	(1 483)	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	18 367	(5 122)	-	-	-	(4 286)	-	-	-	-	-	22 818	(9 408)

1.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	39 922	(21 871)	1 096	(40 581)	17 297	(10 645)	-	-	-	23 254	(15 219)
	За 2024 г.	34 978	(13 149)	9 762	(367)	-	(8 722)	-	-	-	39 922	(21 871)
в том числе:												
Арендуемые офисные помещения	За 2025 г.	39 922	(21 871)	1 096	(40 581)	17 297	(10 645)	-	-	-	23 254	(15 219)
	За 2024 г.	34 978	(13 149)	9 762	(367)	-	(8 722)	-	-	-	39 922	(21 871)

1.3. 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	9 979	33 921	38 168
в том числе:			
Арендуемые офисные помещения	8 036	31 460	35 074
Прочее оборудование кроме офисного	323	262	315
Офисное оборудование	1 608	2 175	2 742
Прочая мебель кроме офисной	13	25	36
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

2.1. 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.	13 368	-	159 984	(100 273)	-	-	X	X	73 078	-
	3а 2024 г.	6 502	-	190 849	(183 984)	-	-	X	X	13 368	-
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	-	-	177	(17)	-	-	(160)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	279	(80)	-	-	(199)	-	-	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	13 346	-	159 763	(100 202)	-	-	160	-	73 068	-
	3а 2024 г.	6 493	-	190 521	(183 866)	-	-	199	-	13 346	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	21	-	44	(55)	-	-	-	-	10	-
	3а 2024 г.	9	-	50	(38)	-	-	-	-	21	-

3.1. 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	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	160 126	(874)	33 181	-	(158 565)	-	-	-	34 742	(874)
	За 2024 г.	87 503	(767)	142 385	-	(69 762)	-	(777)	-	160 126	(874)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	7 309	-	776	-	(7 270)	-	-	-	815	-
	За 2024 г.	1 617	-	7 257	-	(1 565)	-	-	-	7 309	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	134 041	-	32 172	-	(134 041)	-	-	-	32 172	-
	За 2024 г.	67 975	(550)	134 041	-	(67 975)	-	-	-	134 041	(550)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	18 777	(874)	154	-	(17 255)	-	-	-	1 676	(874)
	За 2024 г.	17 907	(217)	1 087	-	(217)	-	(777)	-	18 777	(324)
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	79	-	-	-	-	-	79	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	5	-	-	-	(5)	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	160 126	(874)	33 181	-	(158 565)	-	-	X	34 742	(874)
	За 2024 г.	87 503	(767)	142 385	-	(69 762)	-	(777)	X	160 126	(874)

3.2. 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	-	-	-	-	-	-
в том числе:						
Прочая	874	-	874	-	767	-

4.1. 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		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	16 674	-	-	(15 376)	-	1 298
	За 2024 г.	24 874	-	-	(8 201)	-	16 674
в том числе: Расчеты по аренде	За 2025 г.	16 674	-	-	(15 376)	-	1 298
	За 2024 г.	24 874	-	-	(8 201)	-	16 674
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	141 937	30 032	7	(126 696)	-	45 279
	За 2024 г.	73 309	72 587	-	(3 959)	-	141 937
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	25	350	7	(25)	-	357
	За 2024 г.	43	25	-	(43)	-	25
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	15 748	-	-	(15 748)	-	-
	За 2024 г.	713	15 511	-	(475)	-	15 748
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	124	-	-	(124)	-	-
	За 2024 г.	114	47	-	(36)	-	124
Расчеты по аренде	За 2025 г.	17 005	-	-	(9 821)	-	7 184
	За 2024 г.	12 232	4 772	-	-	-	17 005
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	28 950	-	-	-	28 950
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	102	-	-	-	102
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	888	35	-	(888)	-	35
	За 2024 г.	1 001	-	-	(113)	-	888
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	36 975	-	-	(29 212)	-	7 763
	За 2024 г.	18 743	18 233	-	-	-	36 975
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	301	595	-	(7)	-	889
	За 2024 г.	2 799	-	-	(2 497)	-	301
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	5 871	-	-	(5 871)	-	-
	За 2024 г.	6 665	-	-	(795)	-	5 871
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	65 000	-	-	(65 000)	-	-
	За 2024 г.	31 000	34 000	-	-	-	65 000

Итого	За 2025 г.	158 611	30 032	7	(142 072)	-	X	46 577
	За 2024 г.	98 183	72 587	-	(12 160)	-	X	158 611

4.2. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	3 682	10 636	11 711	144	2 463
	За 2024 г.	5 033	12 892	14 140	103	3 682
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	3 682	10 636	11 711	144	2 463
	За 2024 г.	5 033	12 892	14 140	103	3 682

5.1. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	160	279
Затраты на оплату труда	160 795	196 804
Отчисления на социальные нужды	12 462	11 337
Амортизация	11 287	9 355
Прочие затраты	13 773	9 788
Итого по элементам	198 478	227 563
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(59 722)	(6 853)
Итого расходы по обычным видам деятельности	138 756	220 709

6.1. 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
КАМА Технологии	82 138	-	198 140	248 219	32 060	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	212	212	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	212	212	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	82 138	-	197 796	247 874	32 060	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	101 036	-	154 839	223 816	32 060	-
Расчеты по авансам полученным	-	18 898	42 957	24 059	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	132	132	-	-
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	132	132	-	-
Парма Технолоджис Груп ООО	1 203	-	12 838	14 040	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	601	-	6 097	6 699	-	-
Расчеты по авансам выданным	601	-	6 097	6 699	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	601	-	6 741	7 342	-	-
Расчеты по аренде	-	-	6 699	6 699	-	-
Задолженность по арендным платежам	-	-	6 699	6 699	-	-
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	601	-	42	643	-	-
Смартиус ООО	21 554	-	5 867	27 742	-	321
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5 243	-	5 641	11 205	-	321
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	5 641	5 963	-	321
Расчеты по авансам выданным	5 243	-	-	5 243	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	100	100	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	50	50	-	-
Расчеты по авансам полученным	-	-	50	50	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	16 311	-	126	16 437	-	-
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	16 311	-	126	16 437	-	-
Итого	104 895	-	216 846	290 001	31 739	-

7.1. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	370 439	69 979	-
в том числе:			
СДМ-БАНК (ПАО)	217 768	2 760	-
СОВКОМБАНК ПАО	134 225	-	-
БАНК УРАЛСИБ ПАО	18 445	67 219	-