

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		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	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		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	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

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

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

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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

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

4. Основные средства
4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		
					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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	Изменения за период				На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано (с учетом фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	1 425	(955)	573	(269)	143	(385)	-	-	1 729	(1 197)
	За 2024 г.	1 381	(600)	44	-	-	(356)	-	-	1 425	(955)
в том числе: Здания	За 2025 г.	1 425	(955)	573	(269)	143	(385)	-	-	1 729	(1 197)
	За 2024 г.	1 381	(600)	44	-	-	(356)	-	-	1 425	(955)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	532	470	781
в том числе: Здания	532	470	781
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы	-	-	-
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются	-	-	-
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

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

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	270	-	34 093	(34 111)	-	-	X	X	252	-
	За 2024 г.	349	-	36 202	(36 281)	-	-	X	X	270	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	5	-	777	(781)	-	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	12	-	261	(268)	-	-	-	-	5	-
Товары	За 2025 г.	264	-	-	(14)	-	-	-	-	250	-
	За 2024 г.	337	-	-	(72)	-	-	-	-	264	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	33 316	(33 316)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	35 941	(35 941)	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. 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.	1 637	(76)	1 641	-	(557)	-	(76)	-	2 720	-
	За 2024 г.	2 839	-	1 593	-	(2 795)	-	-	-	1 637	(76)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	113	-	118	-	(81)	-	-	-	150	-
	За 2024 г.	50	-	78	-	(15)	-	-	-	113	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	321	(76)	1 109	-	(394)	-	(76)	-	1 036	-
	За 2024 г.	2 345	-	391	-	(2 415)	-	-	-	321	(76)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	82	-	44	-	(82)	-	-	-	44	-
	За 2024 г.	105	-	82	-	(105)	-	-	-	82	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	288	-	-	-	-	-	288	-
	За 2024 г.	260	-	-	-	(260)	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	1 121	-	82	-	-	-	-	-	1 202	-
	За 2024 г.	79	-	1 042	-	-	-	-	-	1 121	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	1 637	(76)	1 641	-	(557)	-	(76)	X	2 720	-
	За 2024 г.	2 839	-	1 593	-	(2 795)	-	-	X	1 637	(76)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	91 246	1 470	-	(21 798)	-	-	70 918
	За 2024 г.	108 961	819	-	(18 534)	-	-	91 246
в том числе: Расчеты по аренде	За 2025 г.	134	448	-	(134)	-	-	448
	За 2024 г.	506	-	-	(372)	-	-	134
Долгосрочные займы	За 2025 г.	91 112	1 022	-	(21 664)	-	-	70 470
	За 2024 г.	108 455	819	-	(18 162)	-	-	91 112
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	4 409	33 438	-	(3 000)	-	-	34 847
	За 2024 г.	12 690	2 891	-	(512)	(10 659)	-	4 409
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2 344	2 067	-	(2 348)	-	-	2 063
	За 2024 г.	11 163	2 348	-	(508)	(10 659)	-	2 344
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1	-	-	(1)	-	-	-
	За 2024 г.	-	1	-	-	-	-	1
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	114	30 825	-	(19)	-	-	30 920
	За 2024 г.	16	102	-	(4)	-	-	114
Расчеты по аренде	За 2025 г.	396	80	-	(363)	-	-	112
	За 2024 г.	340	56	-	-	-	-	396
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	268	-	-	(268)	-	-	-
	За 2024 г.	146	122	-	-	-	-	268
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	179	331	-	-	-	-	510
	За 2024 г.	118	61	-	-	-	-	179
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	1 107	135	-	-	-	-	1 242
	За 2024 г.	907	200	-	-	-	-	1 107
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	95 655	34 908	-	(24 798)	-	X	105 765
	За 2024 г.	121 651	3 710	-	(19 046)	(10 659)	X	95 655

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. 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.	1 753	2 304	1 964	-	2 093
	За 2024 г.	1 517	2 100	1 865	-	1 753
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	1 753	2 304	1 964	-	2 093
	За 2024 г.	1 517	2 100	1 865	-	1 753

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	461	340
Затраты на оплату труда	22 759	18 549
Отчисления на социальные нужды	6 415	5 207
Амортизация	385	356
Прочие затраты	30 489	15 002
Итого по элементам	60 510	39 454
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	60 510	39 454

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

Руководитель

(наименование должности)

Павлюк В.В.

(подпись)

(расшифровка подписи)

"24" февраля 2026г.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА РЕГИОНАЛЬНЫЙ ИНФОРМАЦИОННЫЙ ЦЕНТР

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности **Акционерного общества «Региональный информационный центр»** (далее - Общество) за 2025 г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование Общества - Акционерное общество «Региональный информационный центр».

Краткое наименование Общества, закрепленное в Уставе - АО «РИЦ».

Дата регистрации Общества: 04 сентября 2013 года.

Место регистрации Общества: Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №9 по Орловской области.

Основные виды экономической деятельности Общества: Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность (ОКВЭД – 63.11.).

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – генеральным директором.

Общество имеет 3 обособленных подразделения:

Обособленное подразделение, дата постановки на учёт: 01.07.2018 г., присвоен КПП обособленного подразделения 570245001, расположенное по адресу: 303850 Орловская область, г. Ливны, ул. Свердлова, д.39.

Филиал в г. Брянск, дата постановки на учёт: 29.05.2023г., присвоен КПП филиала 32574300, расположенный по адресу: 241029, г. Брянск, Проспект Московский, д.30,

Филиал в г. Иваново, дата постановки на учёт: 24.10.2022г., присвоен КПП филиала 370243001, расположенный по адресу: 153008, г. Иваново, ул. Типографская, д. 6, Литер А, помещ.36

Среднегодовая численность работающих за отчетный и предшествующий ему период составила 18 и 18 человек соответственно.

2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОБЩЕСТВО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В 2025 году рост российской экономики замедлился. Жесткие денежно-кредитные условия, вместе с консолидацией бюджетной политики, ограничили потенциал роста внутреннего спроса. Компании сократили темпы роста инвестиций и заработных плат, домохозяйства снизили темп роста потребления товаров и услуг. Возможности для расширения предложения также были ограничены: производственные мощности работали близко к пределам, рынок труда сталкивался с дефицитом работников, санкции оказывали дополнительное давление.

На фоне жестких денежно-кредитных условий, которые в том числе способствовали укреплению курса рубля, сократилось инфляционное давление. Как общая инфляция, так и большинство показателей устойчивой инфляции приблизились к целевым значениям Банка России.

Снижение инфляционного давления свидетельствовало о постепенном выходе экономики из состояния перегрева. В этих условиях Банк России перешел к снижению ключевой ставки. В совокупности за 2025 год ключевая ставка была снижена на 5 п.п., с 21,0 до 16,0% годовых.

Финансовый рынок в целом адаптировался к новым условиям и сохраняет свою устойчивость: портфель банковских кредитов показал положительный прирост, комфортные ставки способствовали росту средств населения в банках, продолжился приток средств населения на рынок капитала. Волатильность курса рубля снизилась: курс рубля укрепился до 78 рублей за доллар США на конец 2025 года против 101,7 рублей за доллар США на конец 2024 года по данным Банка России.

Указанные выше события требуют адаптации к меняющейся операционной среде, характеризующейся существенной неопределенностью и оказывающей существенное влияние на Общество и его деятельность. Фактическая будущая операционная среда и ее воздействие на Общество и его деятельность могут отличаться от текущих ожиданий руководства. Руководство продолжит внимательно следить за ситуацией в целях обеспечения оперативного реагирования на меняющиеся условия.

3. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Минфина РФ №34н от 29.07.1998, действующими Федеральными стандартами бухгалтерского учета, а также Стандартами бухгалтерского учета, утвержденными материнской организацией для применения дочерними обществами, и Учетной политикой Общества. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 г. была подготовлена в соответствии с указанными законом, положениями, стандартами и учетной политикой.

Для ведения бухгалтерского учета используется план счетов, разработанный на основе Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина РФ №94н от 31.10.2000 (с учетом всех изменений и дополнений).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с принципом допущения о непрерывности деятельности Общества, который состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

За 2025 год Общество получило прибыль в сумме 22 917 тыс. руб. (за 2024 г: 24 664 тыс. руб.). По состоянию на 31.12.2025 г. величина чистых активов Общества составила (-51 006) тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2024 г. (-73 923) тыс. руб.).

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство провело оценку условий и событий, рассмотренных в совокупности. По мнению руководства, отсутствует существенная неопределенность в применимости допущения непрерывности деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планов, прибыльности отдельных операций и доступа к финансовым ресурсам, а также на анализе воздействия изменений макроэкономических условий на будущие операции. У Общества

существуют необходимые средства для осуществления операционной деятельности и для исполнения обязательств перед кредиторами и контрагентами в ближайшие 12 месяцев с даты утверждения данной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Общество провело инвентаризацию активов и обязательств в срок с 1 октября по 31 декабря отчетного периода. В указанный срок инвентаризации подлежат: денежные средства, запасы, нематериальные активы по состоянию на 30.11.2025 года, все виды дебиторской и кредиторской задолженности, расчетов и финансовых обязательств по состоянию на 31.12.2025 года.

Обществом установлено, что при оценке существенности показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к итогу соответствующих данных по строке бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика Общества утверждена приказом Общества № 41-2024 от 28 декабря 2024г. Общество применяет допущение последовательности применения учетной политики, т.е. принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008», утвержденным приказом Минфина РФ №106н от 06.10.2006, изменение учетной политики организации может производиться в случаях: изменения законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету; разработки Обществом новых способов ведения бухгалтерского учета; существенного изменения условий хозяйствования.

Нематериальные активы и капитальные вложения

Общество ведет учет нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина РФ №86н от 30.05.2022, Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина РФ №204н от 17.09.2020 и в соответствии со Стандартом бухгалтерского учета нематериальных активов, утвержденным материнской организацией для применения дочерними обществами.

Активы, первоначальная стоимость которых составляет менее 100 тыс. руб., не признаются в качестве объектов нематериальных активов. Затраты на приобретение или создание таких активов учитываются в расходах текущего периода.

Для целей составления отчетности в состав нематериальных активов включаются объекты незавершенных капитальных вложений, предназначенные для будущего использования в качестве нематериальных активов.

Нематериальные активы принимаются Обществом к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая равна сумме фактических затрат на их приобретение или создание.

Общество не приобретало нематериальные активы за счет неденежных средств.

Общество не имеет и не приобретало нематериальные активы в 2025 году.

Основные средства и капитальные вложения

Общество ведет учет основных средств и капитальных вложений в основные средства в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными приказом Минфина РФ

№204н от 17.09.2020, и Стандартом бухгалтерского учета основных средств, утвержденным материнской организацией для применения дочерними обществами.

Активы, первоначальная стоимость которых составляет 100 тыс. руб. и менее за единицу, не признаются в качестве объектов основных средств. Затраты на приобретение или создание таких активов учитываются в расходах текущего периода.

Для целей составления отчетности в состав основных средств включаются объекты незавершенных капитальных вложений, предназначенные для будущего использования в качестве основных средств. Незавершенные капитальные вложения во внеоборотные активы включают незаконченные операции по приобретению, созданию, улучшению и восстановлению основных средств; объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию; оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение, самостоятельное создание (сооружение, изготовление), улучшение и восстановление.

Общество не приобретало основные средства за неденежные средства.

Общество проверяет объекты основных средств на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Срок полезного использования основных средств устанавливается на основе Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ №1.

Общество не имеет и не приобрело основные средства в 2025 году.

Аренда

Отражение в бухгалтерском учете объектов, возникающих при получении и (или) предоставлении имущества за плату во временное пользование, производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина РФ №208н от 16.10.2018 с учетом положений Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 16 «Аренда», введенного в действие на территории РФ приказом Минфина РФ №111н от 11.07.2016.

Общество признает аренду в качестве актива в форме права пользования и соответствующего обязательства по аренде на дату, с которой предмет аренды становится доступным для использования.

Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей без НДС. Ставка дисконтирования определяется ставкой, по которой Общество может получить заем в кредитном учреждении на сопоставимый срок.

Общество применяет упрощенный порядок учета в отношении договоров краткосрочной аренды (менее 12 месяцев) и договоров, предметом аренды в которых является актив стоимостью менее 300 000 руб. Общество в течение срока аренды признает арендные платежи по таким договорам расходами отчетного периода в зависимости от вида деятельности, для которой актив используется.

Стоимость актива в форме права пользования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования линейным способом.

Срок полезного использования актива в форме права пользования определяется как наиболее короткий из периодов: срок полезного использования актива или оценочный срок аренды.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных платежей. Начисление процентов производится ежемесячно.

Общество проверяет активы в форме права пользования на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Запасы

В качестве запасов Общество принимает к учету активы, отвечающие признакам, указанным в Федеральном стандарте бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденном приказом Минфина РФ №180н от 15.11.2019 с учетом положений Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы», введенного в действие на территории РФ приказом Минфина РФ от 28.12.2015 №217н.

Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором понесены. К этой категории относятся следующие виды запасов: офисные канцтовары, принадлежности и техника; вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда; материалы для хозяйственных нужд, поддержанию порядка.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости, равной сумме фактических затрат на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимое для потребления, продажи или использования.

Запасы, приобретаемые на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, включают в сумму фактических затрат суммы, которые были бы уплачены Обществом при отсутствии отсрочки (рассрочки) платежа. Разница между суммой, подлежащей уплате по договору, и стоимостью приобретения запасов при немедленной оплате признается процентным расходом на протяжении периода отсрочки (рассрочки).

Общество не приобретало запасы за неденежные средства.

Учет запасов ведется по фактическим расходам на приобретение на субсчетах к счету 10 «Материалы».

Учет покупных транспортных карт, приобретенных в целях продажи, учитывается на счете 41.

На счете 10 ведется учет карт:

- «Единый социальный проездной билет», так как данный вид карт предоставляется населению в соответствии с договором с Департаментом строительства, транспорта и дорожного хозяйства Орловской области 60-Д/15 от 24.04.2015 г. и с Департаментом промышленности и транспортной связи Брянской области №1 от 18.02.2020г.;

- "Многодетная семья» «Сотрудник ОВД» в соответствии с Соглашением об информационном воздействии с Департаментом семьи, социальной и демографической политики Брянской области от 01.04.2019г.

- «Льготная Иваново» в соответствии с договором с Департаментом социальной защиты Ивановской области от 25.02.2021.

По запасам в случае их обесценения формируется резерв под обесценение запасов. Резерв образуется на величину разницы между чистой стоимостью продажи и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше чистой стоимости продажи. Чистой стоимостью продажи запасов считается предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том

виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат на продажу.

Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

В случае обесценения дебиторской задолженности Общество создает резервы под ожидаемые кредитные убытки в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов под ожидаемые кредитные убытки. Эти резервы представляют собой оценочное суждение руководства Общества в отношении ожидаемых кредитных убытков, возникающих вследствие всех возможных случаев дефолта на протяжении ожидаемого срока погашения задолженности.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение 5 лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Денежные средства, их эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения их стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- ✓ поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам/принципалам (если Общество выступает в качестве комиссионера/агента);
- ✓ суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств, соответственно.

Капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости выпущенных Обществом обыкновенных и привилегированных акций, включая номинальную стоимость обыкновенных акций, выкупленных Обществом у акционеров. Величина уставного капитала соответствует Уставу Общества.

Заемные средства

Затраты по полученным займам и кредитам, включая займы, полученные по договорам РЕПО, признаются расходами того периода, к которому они относятся, и классифицируются как проценты к уплате в отчете о финансовых результатах. Процентные расходы рассчитываются с использованием метода эффективной процентной ставки.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, Общество относит в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором были понесены указанные расходы.

Задолженность по полученным займам и кредитам отражается в бухгалтерской отчетности с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов к уплате согласно условиям договоров.

Налог на прибыль

При отражении в бухгалтерском учете информации о расчетах по налогу на прибыль Общество руководствуется требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденного приказом Минфина РФ № 114н от 19.11.2002, с учетом положений Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 12 «Налоги на прибыль», введенного в действие на территории РФ приказом Минфина РФ от 28.12.2015 №217н.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Общество рассчитывает величину налога на прибыль с применением ставки 22 %.

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц.

Задолженность либо переплата по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога или дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Доходы

В составе доходов от обычных видов деятельности Общество признает:

- доходы за оказание процессинговых услуг;
- доходы за услуги по организации системы;
- доходы от реализации транспортных карт населению;
- доходы за информационно-технологическое взаимодействие в части деятельности оператора транспортной системы;
- доходы от реализации прочих работ, услуг.

Общество признает выручку в бухгалтерском учете при одновременном выполнении условий, указанных в п. 12 Положения о бухгалтерском учете «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ №32н от 06.05.1999, с учетом положений Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», введенного в действие на территории РФ приказом Минфина РФ от 27.06.2016 №98н.

Общество признает в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции, когда (или по мере того, как) Общество выполняет обязанность к исполнению путем передачи покупателю контроля над передаваемыми товарами, выполненными работами, оказанными услугами.

В Обществе обеспечивается отдельный учет операций по видам деятельности, а также отдельный учет реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, подлежащих налогообложению и освобождаемых от налогообложения.

В составе прочих доходов также учитываются доходы, не связанные с оказанием услуг, выполнением работ и продажей товаров, они представляются в отчете о финансовых результатах свернуто.

Расходы

Общество признает расходы, руководствуясь требованиями Положения о бухгалтерском учете «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина РФ №33н от 06.05.1999 с учетом положений МСФО.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ и услуг.

Расходы, произведенные Обществом 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 на расходы в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

В составе прочих расходов также учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции, оказанием услуг.

Следующие виды прочих расходов представляются в отчете о финансовых результатах свернуто:

- расходы по выполнению возмездных договоров, не относящихся к категории сделок по обычным видам деятельности.

В Обществе обеспечивается отдельный учет доходов и расходов по видам деятельности, подлежащих налогообложению и освобождаемых от налогообложения:

- процессинговые услуги, а также услуги по информационному и технологическому взаимодействию между участниками расчетов, на которые в соответствии с положениями подпункта 4 пункта 3 статьи 149 Налогового кодекса РФ распространяется льгота по НДС.

- прочие виды деятельности, подлежащие обложению налогом на добавленную стоимость.

В целях исчисления НДС отдельный учет облагаемых и не облагаемых данным налогом операций осуществляется в порядке, предусмотренном п.4 ст.170 НК РФ.

Суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные Обществу по товарам (работам, услугам) имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и освобождаемых от налогообложения операций, принимаются к вычету, либо учитываются в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения).

Оценочные обязательства

Обществом создаются резервы под оценочные обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения. Общество отражает оценочные обязательства при одновременном соблюдении условий признания, указанных в Положении о бухгалтерском учете «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденном приказом

Минфина РФ №167н от 13.12.2010, с учетом положений Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», введенного в действие на территории РФ приказом Минфина РФ от 28.12.2015 №217н.

Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

5. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ

5.1 Нематериальные активы

Общество не имеет и не приобретало нематериальные активы в 2025 году.

5.2 Основные средства и активы в форме права пользования

В группу статей «Основные средства и активы в форме права пользования» бухгалтерского баланса включены следующие статьи:

Тыс. руб.

Наименование и характеристика объектов	Балансовая стоимость		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Активы в форме права пользования	532	470	781
Итого			

Иное использование основных средств:

Тыс. руб.

Наименование показателя	Стоимость		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	3 477	3 284	2 806

Общество арендует офисные объекты недвижимости:

- офисные помещения, расположенные по адресу: г.Орёл, ул.Брестская, д.8 и д.12
- офисное помещение, расположенное по адресу: г.Брянск, Проспект Ленина, д.10Б и г.Брянск, Проспект Московский, д.30.

По состоянию на 31.12.2025 активы в форме права пользования составили:

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец года		
		фактическая (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоценная) стоимость	накопленные амортизация		
Права пользования активами - всего	за 2025	1 425	(955)	573	(269)	143	(385)				1 729	(1 197)
	за 2024	1 381	(600)	44			(356)				1 425	(955)
в том числе												
офис г.Орел, ул. Брестская	за 2025	1 156	(829)	11			(312)				1 167	(1141)
	за 2024	1 112	(52)	44			(302)				1 156	(829)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец года		
		фактическая (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом фактической стоимости)	списано (с пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоценная) стоимость	накопленные амортизация		
офис г.Брянск, Проспект Ленина, 10Б пом.42	за 2025	269	(126)		(269)	143	(17)					
	за 2024	269	(73)				(54)			269	(126)	
офис г.Брянск, Проспект Московский, д30, п.1.	за 2025			562			(56)			562	(56)	
	за 2024											

5.3 Запасы

По состоянию на 31 декабря балансовая стоимость запасов составила:

Тыс. руб.

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, в том числе:	за 2025	270	()		(18)			X	X	252	()
	за 2024	349	()	261	(340)			X	X	270	()
Сырье и материалы	за 2025	270	()		(18)					252	()
	за 2024	349	()	261	(340)					240	()

Общество не имеет запасов, находящихся в залоге, по состоянию на 31.12.2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г.

5.4 Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности:

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)					На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025	1 637	(76)	1 641		(557)	()	(76)		2 720	()
	за 2024	2 839	()	1 593		(2795)	()			1 637	(76)
В том числе											
Покупателей и заказчиков	за 2025	321	(76)	1 109		(394)	()	(76)		1 036	()
	за 2024	2 345	()	391		(2 415)	()			321	(76)
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	за 2025	113	()	118		(81)	()			150	()
	за 2024	50	()	78		(15)	()			113	()
Расчеты с бюджетом	за 2025	0	()	288		(0)	()			288	()
	за 2024	260	()	0		(260)	()			0	()
Расчеты по ЕНС	за 2025	1 121	()	81		()	()			1 202	()
	за 2024	79	()	1 042		()	()			1 121	()
Прочая дебиторская задолженность	за 2025	82	()	44		(82)	()			44	()
	за 2024	105	()	82		(105)	()			82	()
Итого	за 2025	1 637	(76)	1 641		(557)	()	(76)		2 721	()
	за 2024	1 839	()	1 593		(2 795)	()			1 637	(76)

Дебиторская задолженность по уплаченным авансам (предварительной оплате) в бухгалтерском балансе при формировании показателей строки 1230 «Дебиторская задолженность» отражена с учетом НДС.

5.5 Денежные средства и денежные эквиваленты

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Средства на расчетных счетах в рублях	19 596	7 724	7 116
Итого денежные средства	19 596	7 724	7 116
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком погашения до трех месяцев)	20 000		
Итого денежные эквиваленты	20 000		
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	39 596	7 724	7 116

Расшифровка прочих денежных потоков по строкам 4119 «Прочие поступления» и 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств:

Тыс. руб.

Наименование	2025 год	2024 год
Строка 4119 «Прочие поступления» в составе раздела «Денежные потоки от текущих операций»	32 112	614
в том числе:		
Поступление процентов по депозиту	1 161	467
Авансы полученные	30 807	
Прочие поступления	144	147
Строка 4129 «Прочие платежи» в составе раздела «Денежные потоки от текущих операций»	1 345	1740
Оплата услуг банка	79	70
Возмещение по Неавторизованным операциям	794	863
Возврат авансов полученных	395	
Сумма уплаченного налога на добавленную стоимость		571
Прочие платежи	77	236

5.6 Прочие оборотные и внеоборотные активы

Прочие оборотные активы:

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расходы будущих периодов	265	4	14
Итого прочие оборотные активы	265	4	14

5.7 Капитал

Уставный капитал

Тыс. руб.

Наименование	Обыкновенные акции	Привилегированные акции	Итого
Общая номинальная стоимость выпущенных акций на 31.12.2025, соответствующая размеру уставного капитала	1 000		1 000
в том числе:			
– оплаченные акции (1 000 шт.)	1 000		1 000

Чистые активы

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Чистые активы	(51 006)	(73 923)	(98 587)

Чистые активы меньше величины уставного капитала более трех лет подряд. Данная ситуация временная, так как окупаемость проектов составляет более 5 лет. На заседании Совета директоров 26.12.2025г. утверждён Бизнес-план на 2026 – 2028 г.г.

Резервный фонд

В соответствии с учредительными документами Обществом создается резервный фонд в размере 5% от его уставного капитала.

Резервный фонд Общества составляет 50 тыс. руб.

5.8 Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию составила:

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Базовая прибыль (убыток) за отчетный период	23	25	(3)
Базовая прибыль (убыток) на акцию	23	25	(3)

5.9 Заемные средства

Заемные средства Общества представлены следующими видами заемных средств:

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Изменения за период				Остаток на конец периода
			поступило		списано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Долгосрочные заемные средства - всего	за 2025	91 112		1 022	(21 644)	()	70 470
	за 2024	108 455		1 700	(19 043)	()	91 112
В том числе:							
Займы полученные	за 2025	91 112		1 022	(21 644)	()	70 470
	за 2024	108 455		1 700	(19 043)	()	91 112

5.10 Прочие долгосрочные обязательства

Структура прочих обязательств раздела IV «Долгосрочные обязательства»:

Тыс. руб.

Виды задолженности	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Прочие обязательства, всего	448	134	506
в том числе:			
Обязательства по аренде	448	134	506

5.11 Кредиторская задолженность

Расшифровка кредиторской задолженности по состоянию на отчетную дату:

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Изменения за период				Остаток на конец периода
			поступило		списано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Краткосрочные обязательства - всего	за 2025	4 013	33 358		(2 636)		34 735
	за 2024	12 350	2 834		(512)	(10 659)	4 013

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Изменения за период				Остаток на конец периода
			поступило		списано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
В том числе:							
Поставщикам и подрядчикам	за 2025	2 344	2 067		(2 348)		2 063
	за 2024	11 163	2 348		(508)	(10 659)	2 344
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	за 2025	1			(1)		
	за 2024		1				1
Расчеты с бюджетом	за 2025	447	331		(268)		510
	за 2024	264	183				447
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	за 2025	1 107	135				1 242
	за 2024	907	200				1 107
Прочая кредиторская задолженность	за 2025	114	30 825		(19)		30 920
	за 2024	16	102		(4)		114
Итого	за 2025	4 013	33 358		(2 636)		34 735
	за 2024	12 350	2 835		(512)	(10 659)	4 013

Кредиторская задолженность по полученной оплате (частичной оплате) в счет предстоящих поставок в бухгалтерском балансе при формировании показателей строки 1520 «Кредиторская задолженность» отражена с учетом НДС.

По состоянию на 31.12.2025 краткосрочная кредиторская задолженность Общества составляет 34 735 тыс. руб., что превышает его совокупных активов (пассивов) и составляет 60 % активов (пассивов).

На 31 декабря 2025 г., на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. у Общества не было кредиторской задолженности со сроком погашения более 12 месяцев.

На 31 декабря 2025 г., на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. у Общества не было задолженности перед государственными внебюджетными фондами. По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

Прочие краткосрочные обязательства

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Обязательства по аренде	112	396	340
Итого	112	396	340

5.12 Налог на прибыль

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения

Тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения в бухгалтерском учете	22 914	27 468
Ставка налога на прибыль, %	25%	20%
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(5 728)	(5 494)
Постоянный налоговый расход (доход)	5 669	63
в т.ч. Постоянный налоговый расход 1	5 690	63
Расходы, не учитываемые для целей налогообложения	22 760	317
Постоянный налоговый доход 1	(21)	
Расходы, не учитываемые для целей налогообложения	(97)	
Отложенный налог на прибыль	31	2 653
Изменение отложенных налоговых активов	104	2 702
в т.ч. списание (восстановление) отложенных налоговых активов		(15)
пересчет отложенных налоговых активов за счет изменения ставки налога на прибыль (до 25%)		2 717
Изменение отложенных налоговых обязательств	(73)	(49)
в т.ч. пересчет отложенных налоговых обязательств за счет изменения ставки налога на прибыль (до 25%)		(25)
Налог на прибыль	(28)	(2 778)

Состав отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств на отчетную дату

Тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Отложенные налоговые активы			
Оценочные обязательства и резервы	523	438	303
Резервы сомнительных долгов		19	
Убытки прошлых лет	12 957	12 984	13 166
Арендные обязательства	208	142	189
Итого	13 688	13 583	13 658
Отложенные налоговые обязательства			
Основные средства	133	117	156
Проценты по обязательствам	68	10	20
Итого	201	127	176

12 июля 2024 г. был принят Федеральный закон № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации». В соответствии с положениями Закона, ставка по налогу на прибыль организаций увеличена с 20% до 25%. Данное изменение вступило в силу с 1 января 2025 г. В соответствии с требованиями ПБУ 18/02 и МСФО (IAS) 12 отложенные налоговые активы и

обязательства, отраженные по состоянию на 31 декабря 2024 г., были переоценены Обществом с применением новой ставки 25%.

5.13 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, оказанных услугах, выполненных работах, себестоимости проданных товаров, а также управленческих и коммерческих расходах представлена ниже:

Выручка по обычным видам деятельности

Тыс. руб.

Выручка (за вычетом НДС)	2025	2024
Доходы от реализации транспортного проекта	84 615	58 107
Реализация транспортных карт	55	108
Прочее	133	530
Итого	84 803	58 745

Расходы по обычным видам деятельности

Вид расхода	2025 год	2024 год
Расходы на оплату труда	22 485	18 333
Отчисления на социальные нужды	6 335	5 156
Внедрение и сопровождение ПО	4 061	10 844
Затраты на услуги связи для производственного оборудования	95	1 372
Материальные затраты	13	41
Оценочные обязательства по отпускам	340	236
Итого	33 329	35 982

Управленческие расходы

Тыс. руб.

Управленческие расходы	2025 год	2024 год
Амортизация активов в форме права пользования	385	356
Краткосрочная аренда офиса (сроком менее 12 месяцев)	401	303
Коммунальные и эксплуатационные услуги	146	143
Аудиторские услуги	110	100
Командировочные расходы	218	107
Оплата больничных	14	32
Охрана помещения ЦОН	39	38
НДС, списанный на расходы	351	602
Приобретение компьютерных лицензий с применением повышающего коэффициента	23 420	
Право на использование ПО и прочих продуктов (неисключительное)	154	6
Транспортные расходы	167	210
Услуги связи	917	1 082
Приобретение и ремонт ТМЦ	443	130
Прочие административно-управленческие расходы	416	363
Итого	27 181	3 472

5.14 Процентные доходы и расходы

Проценты к получению	2025 год	2024 год
Проценты по банковским депозитам	1 161	467
Итого	1 161	467

Проценты к уплате	2025 год	2024 год
Проценты по займам полученным	1 022	1 700
Проценты по арендным обязательствам	105	
Итого	1 127	1 700

5.15 Прочие доходы и расходы

Тыс. руб.

Прочие доходы	2025 год	2024 год
Положительная переоценка (Изменение стоимости предметов аренды)	21	
Прочие внереализационные доходы	3	40
Резервы по сомнительным долгам (погашение)	76	
Списание просроченной кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности		10 659
Итого	100	10 699

Прочие расходы	2025 год	2024 год
Начисление резерва по сомнительным долгам		76
Процентные расходы		66
Претензии перевозчиков	12	631
Возмещение по неавторизованным операциям	923	409
Комиссии банка	82	70
Прочие внереализационные расходы	496	37
Итого	1 513	1 289

5.16 Оценочные обязательства

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец года
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства-всего	за 2025	1 753	2 304	(1 964)	()	2 093
	за 2024	1 517	2 100	(1 864)	()	1 753
в том числе						
Обязательства перед работниками по предстоящим отпускам	за 2025	1 753	2 304	(1 964)	()	2 093
	за 2024	1 517	2 100	(1 864)	()	1 753

5.17 Операции со связанными сторонами

В ходе обычной деятельности Общество проводит операции со своими акционерами.

В соответствии с п.16 Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина РФ №48н от 29.04.2008, Общество не раскрывает всю информацию о лицах, обладающих прямым и конечным контролем над Обществом, так как раскрытие такой информации может привести к потерям экономического характера и урону деловой репутации Общества и (или) его контрагентов.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 были выделены следующие группы связанных сторон, по которым Общество раскрывает информацию:

- акционер, который владеет 74,9 % уставного капитала Общества.

Сальдо расчетов по операциям со связанными сторонами (акционером, владеющим 74,9 % уставного капитала Общества):

Тыс. руб.

№	Наименование показателя	Стр. Баланса	Основное хозяйственное общество	Дочерние хозяйственные общества	Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	Зависимые хозяйственные общества	Участники совместной деятельности	Другие связанные стороны
1	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	749					
2	Долгосрочные заемные средства, в том числе:	1410	70 470					
	Начисленные проценты		54 829					
3	Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	1 939					

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами (акционером, владеющим 74,9 % уставного капитала Общества)

Тыс. руб.

№	Наименование показателя	Стр. отчета о финансовых результатах	За 2025	За 2024
1	Выручка, в том числе:	2110	133	530
1.1	За работы по ТО объектов сервиса		133	530
2	Себестоимость	2120	28 503	10 833
2.1	Приобретение услуг		27 481	10 833
3	Проценты к уплате	2330	1 022	1 700

По сделкам со связанными сторонами Общество использовало только безналичную форму расчетов, условия сделок рыночные.

Ниже представлена информация о денежных потоках со связанными сторонами (акционером, владеющим 74,9 % уставного капитала Общества)

Тыс. руб.

Наименование показателя	Стр. ОДДС	За 2025	За 2024
Поступления, в том числе:		212	530
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	212	530
Платежи в том числе:		49 372	27 983
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	27 708	8 940
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	21 664	19 043

Основной управленческий персонал

В течение 2025 г. и 2024 г. Общество начисляло следующие вознаграждения основному управленческому персоналу:

Тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск и т.п.)	22 499	18 365

5.18 Риски хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых, внутренних и внешних факторов. В связи с этим возникают риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Политика Общества в области управления рисками сводится к построению комплексной системы мониторинга и контроля, позволяющей своевременно выявлять риски, оценивать их существенность и принимать меры по минимизации, как в части вероятности реализации рисков, так и в части ущерба от их реализации.

Общество подвержено финансовым, правовым, репутационным, страновым и региональным рискам.

Финансовые риски

Общество подвержено рыночному валютному риску, процентному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Валютный риск

Общество приобретает товары, оказывает услуги, привлекает заемные средства преимущественно в рублях. Таким образом руководство считает, что в отчетном периоде Общество несущественно подвержено влиянию валютного риска.

Процентный риск

В отношении полученных заемных средств применяется фиксированная процентная ставка, поэтому Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его обязательств.

Риск ликвидности

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что

она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения текущего финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России (г. Орел, г. Брянск, г.Иваново), для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

Геополитическая обстановка, связанная с военно-политическим конфликтом с Украиной, отрицательно влияет на экономическую ситуацию в Российской Федерации. При текущих условиях российская экономика подвержена негативному влиянию санкций, введенных против России. Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов. Усиление геополитической напряженности может иметь отрицательный эффект на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на политическую и экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Репутационный риск

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его клиентов (контрагентов) вследствие негативного представления о качестве оказываемых Обществом работ и услуг, соблюдении сроков поставок активов, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Генеральный директор _____ В.В. Павлюк

Главный бухгалтер _____ Т.В. Чикина

24 февраля 2026 года