

**Общество с ограниченной ответственностью**

**«Философия.ИТ»**

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)  
ОТЧЕТНОСТИ**

**за 2025 год**

г. Москва

2026 год

год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Философия.ИТ» (ООО «Философия.ИТ», далее - «Общество») за 2025 год, сформированной Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

### 1. Общие сведения

ООО «Философия.ИТ» (далее «Общество») учреждено Решением Единственного Учредителя (Решение № 1 от 03.05.2011 г.) в соответствии с Федеральным законом от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве (Свидетельство о государственной регистрации серия 77 № 013591729 от 13.05.2011 года).

На основании Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц» в соответствии с представленными сведениями в Единый государственный реестр юридических лиц, 13.05.2011 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве внесена запись о юридическом лице, о чем выдано соответствующее свидетельство серия 77 № 013591729. ООО «Философия.ИТ» присвоен основной государственный регистрационный номер 1117746379145.

Юридический/почтовый адрес: 107023, г. Москва, ул. Измайловский Вал, дом № 30.

Код ИНН: 7713728490

Идентификационный код ОКПО: 91578880

Код территории по ОКТМО: 45314000000

ОКВЭД 62.01

Основным видом деятельности ООО «Философия.ИТ» является - разработка компьютерного программного обеспечения.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Философия.ИТ» включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений, а именно:

№п/п	Наименование подразделения	Выделение на отдельный баланс
1	394018, г. Воронеж, ул. Красноармейская, д. 52д	Не выделено на отдельный баланс
2	194044, г. Санкт-Петербург, ул. Выборгская набережная, д. 47 лит. Д	Не выделено на отдельный баланс
3	350020, г. Краснодар, Западный округ, ул. Красная, д. 155/2, этаж 4, офис 403	Не выделено на отдельный баланс
4	305004, г. Курск, ул. Ленина, д. 77Б, пом. 309Б	Не выделено на отдельный баланс
5	400074, г. Волгоград, ул. Баррикадная, д. 16	Не выделено на отдельный баланс
6	167000, город Сыктывкар, улица Первомайская, стр. 62	Не выделено на отдельный баланс
7	143006, Московская область, г.о. Одинцовский, г. Одинцово, ул. Транспортная, д.2Б.	Не выделено на отдельный баланс

год  
(в тысячах рублей, если не указано иное)

### Среднесписочная численность Общества

Показатель	2024	2025
Среднесписочная численность Общества (человек)	2 295	2 132

По состоянию на 31.12.2025 года, 31.12.2024 года уставный капитал Общества составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей.

### 1.2. Органы управления и контроля Общества

Общество в своей деятельности руководствуется Федеральным законом № 14-ФЗ от 08.02.1998 г. «Об обществах с ограниченной ответственностью», Гражданским кодексом Российской Федерации и Уставом Общества, утвержденным Решением единственного участника № 17/12/25/-1 от 17.12.2025 года.

К органам управления Общества относятся:

- Высший орган управления – Общее собрание участников (единственный участник);
- Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор.

### 1.3. Генеральный директор Общества

Решением единственного участника Общества (Решение от 14.11.2022 г. №14/11/22/-1) полномочия Генерального директора Нелькина Михаила Викторовича продлены на новый срок, установленный уставом Общества.

### 1.4. Участник Общества

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 года Единственным Участником Общества является:

Наименование Участника	Доля в уставном капитале Общества, %
АО "ГРУППА ЭЙТИ"	100

Бенефициарные владельцы (физические лица) в части Федерального закона "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" от 07.08.2001 N 115-ФЗ отсутствуют, конечной контролирующей стороной является Российская Федерация.

## ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2025

год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

## 1.5. Лицензии и свидетельства, которыми обладает Общество по состоянию на 31.12.2025 г.

Наименование	Номер	Срок	Расшифровка
Центр по лицензированию, сертификации и защите государственной тайны ФСБ России	Рег. № Л051-00105-00/00559010 (16163 Н) от 14.08.2017 г.	бессрочно	на осуществление разработки, производства, распространения шифровальных (криптографических) средств, информационных систем и телекоммуникационных систем, защищенных с использованием шифровальных (криптографических) средств, выполнения работ, оказания услуг в области шифрования информации, технического обслуживания шифровальных (криптографических) средств, информационных систем и телекоммуникационных систем, защищенных с использованием шифровальных (криптографических) средств (за исключением случая, если техническое обслуживание шифровальных (криптографических) средств, информационных систем и телекоммуникационных систем, защищенных с использованием шифровальных (криптографических) средств, осуществляется для обеспечения собственных нужд юридического лица или индивидуального предпринимателя)
ФСТЭК	Рег. № Л024-00107-00/00583669 (р.н. 3014) от 06.09.2016 г.	бессрочно	на деятельность по технической защите конфиденциальной информации
ФСТЭК	Рег. № Л050-00107-00/00581202 (р.н. 1604) от 06.09.2016 г.	бессрочно	на деятельность по разработке и производству средств защиты конфиденциальной информации
Орган по сертификации – ООО «Протос Консалтинг» (Регистрационный № СДС РОСС RU. 31111.04ЖКФО)	№ СДС.ССТ.СМК 31111.04-250 Дата выдачи сертификата – 26.11.2022	до 25.11.2025	Сертификат системы менеджмента качества (ISO 9001:2015) соответствует требованиям ГОСТ Р ИСО 9001-2015 (полный перечень видов работ согласно приложению 1)
Орган по сертификации ООО «Евразийский Институт Стандартизации» «Индустриальный эталон» (Регистрационный № РОСС RU.31797.04 ЕИС0)	№ СМИБ.ИЭ.RU. 01114.23 Дата выдачи сертификата – 13.07.2023	до 12.07.2026	Сертификат соответствия на методы и средства обеспечения безопасности приложений требованиям ГОСТ Р ИСО/МЭК 27034
Орган по сертификации ООО «Евразийский Институт Стандартизации» «Индустриальный эталон» (Регистрационный № РОСС RU.31797.04 ЕИС0)	№ СМИБ.ИЭ.RU. 01243.24 Дата выдачи сертификата – 28.02.2024	до 27.02.2027	Сертификат системы менеджмента информационной безопасности применительно к деятельности: Управленческий бизнес-консалтинг; управление проектами; разработка, внедрение и сопровождение информационных систем; ИТ-аутсорсинг; продажа программного обеспечения, разработка и производство средств защиты конфиденциальной информации соответствует требованиям ГОСТ Р ИСО/МЭК 27001-2021

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2025**

год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Орган по сертификации ООО «ИСО КОНСАЛТИНГ»	№ РОСС RU.C.04ША.СУ У.0048 Дата выдачи сертификата – 18.04.2023	до 18.04.2026	Сертификат соответствия системы управления услугами применительно к разработке компьютерного программного обеспечения, консультационным услугам в данной области и другим сопутствующим услугам требованиям ГОСТ Р ИСО/МЭК 20000-1-2021
--	---	---------------	---

**2. Информация об учетной системе****2.1. Основа составления**

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным законом «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

С отчетности за 2025 г. применяется ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность".

Учетная политика общества сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

В Обществе применяется автоматизированная форма ведения учета. Бухгалтерский учет осуществляется с применением компьютерных программ «1С: Бухгалтерия предприятия КОРП 3.0».

В 2025 г. Обществом перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена годовая инвентаризация имущества Общества. В процессе инвентаризации недостатки имущества не выявлены.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на счет прочих доходов и расходов.

При подготовке настоящей отчетности Обществом существенной для дополнительного раскрытия признаются ошибки предшествующего отчетного года (прошлых лет), стоимостная оценка которых в отдельности, либо в совокупности с другими ошибками, составляет 5 и более процентов от значения соответствующей статьи бухгалтерской отчетности за данный предшествующий отчетный год. Также не являются ошибками неточности в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности Общества, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна Обществу на момент отражения таких фактов хозяйственной деятельности.

**2.2. Учетная политика**

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год подготовлена на основе учетной политики, утвержденной Приказом № УП-2025 от 28.12.2024 года.

Основными положениями учетной политики являются:

**2.2.1 Активы, обязательства и операции в иностранных валютах**

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на счетах в банках, средства в расчетах (за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), выраженные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2025**

год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Курсы основных иностранных валют составили:

Валюта	на 31 декабря 2025 г	на 31 декабря 2024 г	на 31 декабря 2023 г
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов свернуто.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Общества и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

**2.2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В отчетности активы (обязательства) отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

Долгосрочная дебиторская задолженность отражается по группе статей «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по договорам приобретения и создания объектов нематериальных активов, независимо от срока их погашения отражаются по статье «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса. Сумма таких авансов подлежит раскрытию в Пояснении к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности информация о дебиторской и кредиторской задолженности, относящаяся к одному контрагенту, отражается свернуто.

Исходя из требования осмотрительности, организация осуществляет начисление резерва по сомнительным долгам. Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе организации с учетом (за вычетом) начисленного резерва по сомнительным долгам.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их обращения (погашения) и степени ликвидности:

долгосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет более 12 месяцев после отчетной даты - по группе статей "Финансовые вложения" раздела "Внеоборотные активы";

краткосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет не более 12 месяцев после отчетной даты - по группе статей "Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)" либо "Денежные средства и денежные эквиваленты" раздела "Оборотные активы" в зависимости от степени их ликвидности.

**2.2.3 Основные средства**

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства (при одновременном выполнении условий п. 4 ФСБУ 6/2020) в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

В составе основных средств отражены машины и оборудование, и другие соответствующие объекты со сроком службы более 12 месяцев.

ОС учитываются по первоначальной стоимости на основании п. 13 ФСБУ 6/2020.

На основании п. 10 ФСБУ 6/2020 самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 100 тыс. руб.

В соответствии с п. 35 ФСБУ 6/2020 по всем объектам ОС амортизация начисляется линейным способом. Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за ме-

год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

съем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета на основании п. 33 ФСБУ 6/2020.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течении которого объект будет приносить экономические выгоды.

Сроки полезного использования по группам представлены в таблице:

Группа	СПИ
Машины и оборудование (кроме офисного)	От 60 до 120 месяцев
Офисное оборудование	От 61 до 131 месяцев
Производственный и хозяйственный инвентарь	От 84 до 128 месяцев
Другие виды основных средств	От 74 до 127 месяцев

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств.

Организация проверяет основные средства и капитальные вложения в них на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации объекта основных средств. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

Активы, в отношении которых выполняются условия их признания в качестве объектов основных средств, в соответствии с пунктом 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью не более 100 тыс. рублей, отражаются в бухгалтерском учете обособленно на счете 10 «Материалы» с последующим списанием на расходы периода в момент передачи в эксплуатацию.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за время эксплуатации.

Общество учитывает запасы для капитальных вложений на отдельном субсчете счета 10 «Материалы»

#### 2.2.4. Нематериальные активы

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о нематериальных активах производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.05.2022 №86н, Федеральным стандартом бухгалтерского учета 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н, с учетом следующих особенностей.

Для целей бухгалтерского учета объектом НМА считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) не имеет материально-вещественной формы;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2025**

год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

за плату во временное пользование, для управленческих нужд;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, на получение которых организация имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив), и доступ иных лиц, к которым организация способна ограничить;

д) может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

ФСБУ 14/2022 применяется вне зависимости от первоначальной стоимости НМА.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов Общество признает инвентарный объект в соответствии с пунктом 11 ФСБУ 14/2022.

Инвентарным объектом НМА признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у Организации прав на такой актив.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определяемой в соответствии с разделом II ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020. Первоначальной стоимостью объекта НМА считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания НМА в бухгалтерском учете.

После первоначального признания НМА учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Стоимость нематериальных активов погашается Обществом посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

По нематериальным активам Общество применяет линейный метод начисления амортизации (пункт 40 ФСБУ 14/2022).

Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав Организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;
- срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- ожидаемого периода использования объекта НМА с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства Организации в отношении использования такого объекта;
- ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием НМА;
- СПИ иного актива, с которым объект НМА непосредственно связан (например, СПИ материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);
- других факторов, влияющих на использование объекта НМА Организацией

Основание: п. 31 ФСБУ 14/2022

В случае, когда в лицензионном договоре срок его действия не определен, договор считается заключенным на 5 лет.

СПИ, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта НМА определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

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

Общество проводит проверку НМА на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Основание: п. 43 ФСБУ 14/2022

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2025**

год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Общество установило следующие сроки полезного использования нематериальных активов:

Вид НМА	СПИ
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	от 25 до 96 месяцев
Прочие нематериальные активы	от 12 до 60 месяцев

**2.2.5. Запасы**

Общество применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов

Запасы принимаются Обществом к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, определяемой в соответствии с разделом II ФСБУ 5/2019.

Общество применяет ФСБУ 5/2019 к запасам для управленческих нужд.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится Обществом следующими способами:

- метод по средней себестоимости:
  - по целевым материалам (подарки и т.п.);
  - по материалам, полученным при разборке (демонтаже) объектов основных средств;
  - по другим материалам.
- метод оценки по себестоимости каждой единицы:
  - по материалам, закупаемым в целях выполнения государственных контрактов.

При реализации и прочем списании товаров в производство оценка стоимости приобретения товаров производится следующими способами:

- метод оценки по себестоимости каждой единицы:
  - по лицензиям на программное обеспечение для перепродажи;
  - по оборудованию для перепродажи;
- метод средней себестоимости:
  - по другим товарам.

Оценка незавершенного производства производится по фактической себестоимости.

В незавершенное производство включаются расходы, относящиеся к договорам (этапам работ), принятым к исполнению, но не закрытым на отчетную дату, когда договором с заказчиком предусмотрено поэтапное выполнение работ или оказание услуг.

В незавершенное производство включаются расходы, относящиеся к договорам, исполнение которых начато, но не закончено на отчетную дату:

- по привлечению субподрядов;
- затраты на оплату труда основного производственного персонала;
- взносы на социальное страхование основного производственного персонала и взносы в ФСС от НС и ПЗ;
- командировочные расходы, произведенные основным производственным персоналом в рамках оказания услуг (выполнения работ);
- расходы на техническое сопровождение лицензий на программное обеспечение, на техническую поддержку оборудования, приобретаемые для продажи Покупателям;
- сырье и материалы, покупные комплектующие изделия, необходимые для осуществления производственного процесса;
- затраты организации на получение и обслуживание банковской гарантии в качестве обеспечения исполнения государственного контракта в соответствии с Федеральным законом «О государственном оборонном заказе» от 29.12.2012 № 275-ФЗ, постановлением Правительства российской Федерации от 19.01.1998 № 47, приказом Министерства промышленности и торговли Российской Федерации от 08.02.2019 г. № 334.
- прочие прямые затраты.

Общество ведет учет незавершенного производства в разрезе договоров и отдельных этапов (фаз) договоров в случаях, когда осуществляется ведение раздельного учета, а также когда договором с заказчиком предусмотрено поэтапное выполнение работ или оказание услуг, и видов затрат. Если договором с заказчиком не предусмотрено поэтапное выполнение работ или оказание услуг, учет незавершенного производства ведется в разрезе конкретного направления бизнеса.

К прочим прямым затратам относятся прямые расходы, относящиеся к одновременному выполнению в отчетном периоде нескольких договоров, и которые не могут быть отнесены напрямую на конкретный договор:

- резерв ежегодных отпусков основного производственного персонала;

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2025**

год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

- страховые взносы резерва ежегодных отпусков основного производственного персонала;
- амортизация нематериальных активов, участвующих непосредственно в выполнении работ (оказании услуг);
- амортизация основных средств;
- затраты на оплату пособий по временной нетрудоспособности, на отпускные, на компенсацию за неиспользованный отпуск и прочие затраты на оплату труда производственного персонала

Учет прочих прямых затрат ведется на счете 20 «Основное производство» по видам затрат без привязки к конкретному договору.

Формирование остатка незавершенного производства на конец месяца в части прочих прямых затрат (расходы на создание резерва ежегодных отпусков основного производственного персонала, страховым взносам резерва ежегодных отпусков основного производственного персонала, амортизация нематериальных активов, участвующих непосредственно в выполнении работ (оказании услуг), амортизация основных средств) производятся по среднему проценту остатка незавершенного производства по статьям затрат, определенного в общей сумме производственных прямых расходов без учета прочих прямых затрат. Затраты на оплату пособий по временной нетрудоспособности, на отпускные, на компенсацию за неиспользованный отпуск и прочие затраты по оплате труда производственного персонала списываются ежемесячно в дебет счета 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения» в полном объеме.

Если договором с заказчиком не предусмотрено поэтапное выполнение работ или оказание услуг, учет незавершенного производства ведется в разрезе конкретного направления бизнеса.

**2.2.6. Финансовые вложения**

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской (финансовой) отчетности по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение.

При выборе единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (по их отдельным видам) Общество исходит из того, что принятая единица учета финансовых вложений должна обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих вложениях, а также надлежащий контроль за их наличием и движением.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений Общество признает каждый элемент финансовых вложений, поступивших в Общество.

Финансовые вложения, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам проверки на обесценение по состоянию на 31 декабря отчетного года. Изменения резерва по результатам тестирования на обесценение финансовых вложений по состоянию на 31 декабря отчетного года относятся на прочие расходы и доходы.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

**2.2.7. Займы и кредиты**

Проценты по кредитам и займам полученным включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора).

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств.

**2.2.8. Резервы**

Общество создает следующие оценочные резервы:

- Резерв по предстоящим расходам отпусков;
- Резерв на предстоящую выплату вознаграждений;
- Резерв по сомнительным долгам;
- Резерв под снижение стоимости материальных ценностей;
- Резерв по судебным, налоговым искам, претензиям
- Резерв под обесценение финансовых вложений.

В Обществе не создается:

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2025**

год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

- Резерв по гарантийным обязательствам на поставленное оборудование и на сервисное обслуживание.

Резерв на предстоящую оплату отпусков формируется ежемесячно и включает в себя общую сумму не использованных оплачиваемых отпусков работниками Общества и общую сумму начислений страховых взносов, приходящихся на оплату отпусков.

Общая сумма неиспользованных оплачиваемых отпусков и начислений страховых взносов формируется по каждому работнику исходя из количества дней неиспользованного оплачиваемого отпуска, заработанного работником на конец каждого месяца и среднедневного заработка работника за 12 месяцев, предшествовавших отчетному периоду.

Общая сумма начисления страховых взносов, приходящихся на оплату отпусков работников Общества, формируется ежемесячно в разрезе по каждому работнику и исчисляется по тарифу страховых взносов, установленных в соответствии с законодательством.

Оценочное обязательство в отношении будущих выплат премий (вознаграждения) признается в бухгалтерском учете по состоянию на каждую отчетную дату за достижения в периоде премирования в отчетном году, если они фактически начисляются и выплачиваются в следующем году. Расчет оценочных обязательств осуществляется нарастающим итогом в каждом отчетном периоде календарного года, база для начисления определяется как чистая прибыль отчетного периода до начисления резерва на вознаграждения за финансовый год (период с 01 апреля по 31 декабря).

**2.2.9. Доходы**

Общество признает выручку в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Выручка от оказания услуг признается по дате составления (оформления) акта оказания услуг (приемки-сдачи, приема-передачи) по завершении оказания услуг. Выручка по выполненным работам признается в момент принятия работ заказчиком по завершении выполнения работ в целом или каждого этапа работ, если это предусмотрено договором.

Выручка и расходы по договорам с длительным циклом, или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные периоды, признаются по завершении выполнения работ/оказания услуг в целом.

В отчете о финансовых результатах следующие виды прочих доходов и расходов показываются свернуто:

- доходы и расходы в виде курсовых разниц;
- доходы и расходы от операций купли-продажи иностранной валюты;
- отчисления в оценочные резервы и доходы в виде сумм восстановленных оценочных резервов;
- расходы на создание и увеличение оценочных обязательств и доходы в связи с уменьшением их стоимости;
- доходы и расходы от выбытия объектов основных средств, объектов незавершенных капитальных вложений;
- доходы и расходы от ликвидации ТМЦ;
- суммы начисленного и восстановленного убытка под обесценение капитальных вложений (в основные средства), основных средств, прав пользования активами.
- резервы по сомнительным долгам.

**2.2.10. Расходы**

Расходы Общества делятся на:

-прямые расходы, непосредственно вызываемые этим процессом, формирующие себестоимость продаж отчетного периода;  
-общехозяйственные (косвенные), т.е. расходы по обслуживанию производства и управлению, включаемые в управленческие расходы отчетного периода.

К прямым расходам относятся:

-расходы по привлечению субподрядов;  
-затраты на оплату труда основного производственного персонала и взносы на социальное страхование основного производственного персонала;  
-расходы на техническое сопровождение лицензий на программное обеспечение, на техническую поддержку оборудования, приобретаемые для продажи Покупателям;

## ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2025

год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

- командировочные расходы, произведенные основным производственным персоналом в рамках оказания услуг (выполнения работ);
- расходы на создание резерва по отпускам основного производственного персонала;
- амортизация нематериальных активов, участвующих непосредственно в выполнении работ (оказании услуг);
- амортизация основных средств;
- сырье и материалы, покупные комплектующие изделия.

Списание прямых расходов в пересчете на остатки незавершенного производства на конец месяца производится ежемесячно в «Себестоимость продаж».

Общество в обязательном порядке обеспечивает позаказный метод учета затрат в следующих случаях:

- по каждому государственному контракту в соответствии с Федеральным законом «О государственном оборонном заказе» от 29.12.2012 № 275-ФЗ и Постановлением Правительства Российской Федерации от 19.01.1998 № 47;
- по договорам, заключенным с организациями, входящим в Группу компаний Госкорпорации «Росатом»;
- по договорам (ДС, Заказам, Заявкам и т.п.) с заказчиком, когда предусмотрено поэтапное выполнение работ или оказание услуг;
- по одноэтапным договорам, в случае экономической целесообразности и бизнес необходимости.

Общество ведет учет незавершенного производства в разрезе договоров и отдельных этапов (фаз) договоров в случаях, когда осуществляется ведение раздельного учета, а также когда договором с заказчиком предусмотрено поэтапное выполнение работ или оказание услуг, и видов затрат.

Если договором с заказчиком не предусмотрено поэтапное выполнение работ или оказание услуг, учет незавершенного производства ведется в разрезе конкретного направления бизнеса.

Общество формирует незавершенное производство ежемесячно на конец месяца по фактически произведенным затратам в следующем порядке:

Кроме случаев, когда осуществляется ведение раздельного учета, распределение затрат по заработной плате, взносов на обязательное социальное страхование в незавершенном производстве происходит:

- на отдельные этапы (фазы) договора пропорционально доле договорной стоимости каждого этапа (фазы) договора в общей договорной стоимости всех этапов (фаз) договора, принятых к исполнению за отчетный период.
- на отдельные проекты направления бизнеса пропорционально доле стоимости каждого проекта в общей стоимости всех проектов направления бизнеса, принятых к исполнению за отчетный период.
- на отдельные проекты, принятые к исполнению до оформления договоров (заказов, заявок). Распределение затрат после оформления договора (заказа, заявки) производится в соответствии с фактическими трудозатратами сотрудников, привлеченных для исполнения данного проекта (договора).

В состав незавершенного производства включаются расходы:

- расходы по привлечению субподрядов;
- затраты на оплату труда основного производственного персонала и взносы на социальное страхование основного производственного персонала;
- расходы на техническое сопровождение лицензий на программное обеспечение, на техническую поддержку оборудования, приобретаемые для продажи Покупателям;
- командировочные расходы, произведенные основным производственным персоналом в рамках оказания услуг (выполнения работ);
- расходы на создание резерва по отпускам основного производственного персонала;
- амортизация нематериальных активов, участвующих непосредственно в выполнении работ (оказании услуг);
- амортизация основных средств;
- сырье и материалы, покупные комплектующие изделия;
- прочие прямые затраты.

К общехозяйственным (косвенным) расходам относятся административно-управленческие расходы, в том числе:

- расходы на оплату труда и содержание персонала, не относящего к основному производственному персоналу;

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2025**

год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

- взносы на социальное страхование персонала и взносы в ФСС от НС и ПЗ, за исключением основного производственного персонала;
- командировочные расходы персонала, не относящегося к основному производственному персоналу;
- амортизация основных средств;
- расходы на ремонт основных средств;
- офисные расходы;
- расходы на содержание офиса;
- аренда офиса;
- амортизация ППА;
- транспортные расходы;
- расходы на интернет и связь;
- информационно-консультационные услуги;
- представительские расходы;
- расходы на маркетинг и рекламу;
- расходы на проведение тренингов работников;
- материальные расходы;
- права и лицензии для внутреннего пользования;
- расходы на добровольное медицинское страхование сотрудников;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Ежемесячно в конце отчетного периода, сумма общехозяйственных расходов полностью списывается на счет «Управленческие расходы».

**2.2.11. Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены в отчетности при сроке их списания:

менее чем через 12 месяцев после отчетного периода – в составе оборотных активов (по статье баланса «Прочие оборотные активы»);

более 12 месяцев после отчетного периода – в составе внеоборотных активов (по статье баланса «Прочие внеоборотные активы»).

**2.2.12. Аренда**

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Срок права пользования активом определяется в соответствии с пунктом 9 ФСБУ 25/2018 с учетом ожидаемого срока аренды и подлежит утверждению Приказом Генерального директора Общества.

Сроки полезного использования по группам представлены в таблице:

Группа ППА	СПИ
Офисные помещения	От 35 до 57 месяцев
Прочие ППА	От 35 до 57 месяцев

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства». Обязательство по аренде отражается на счете 76.07

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

Амортизация начисляется линейным способом. Амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2025**

год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

арендных платежей на дату этой оценки. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Дисконтирование будущих арендных платежей с применением процентной ставки, заложенной в договоре аренды, осуществляется арендатором только в тех редких случаях, когда ему доступна достоверная информация о справедливой и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды и первоначальных прямых затратах арендодателя. Во всех остальных случаях применяется ставка процента, по которой арендатор мог бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости предмета аренды в аналогичных экономических условиях (ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором)

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если выполняется одно из условий:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Амортизация права пользования активом начисляется в соответствии с порядком, принятым в отношении основных средств с учетом положений ФСБУ 25/2018. Права пользования активами, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельными участками и т.д.) амортизируются в течение срока аренды, если договор аренды не предусматривает передачу права собственности на предмет аренды арендатору.

Проценты по обязательству по аренде начисляются ежемесячно.

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.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

Право пользование активом отражается в бухгалтерском балансе в группе статей 1150 «Основные средства» с выделением по отдельной статье. Обязательство по аренде, в соответствии со сроком погашения, отражается в составе долгосрочных и краткосрочных обязательств по группе статей «Прочие обязательства». Процентные расходы по аренде отражаются по строке 2330 «Проценты к уплате» в отчете о финансовых результатах.

### 2.2.13. Учет расчетов по налогу на прибыль

Общество ведет учет расчетов по налогу на прибыль в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, а также МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (далее - МСФО (IAS) 12).

Общество ведет учет отложенных налоговых активов и обязательств затратным методом.

Помимо случаев, указанных в п. 11 ПБУ 18/02, временная разница образуется в результате признания в бухгалтерском учете дивидендов до момента поступления денежных средств (налогооблагаемая временная разница).

Отложенные налоговые активы и обязательства представлены в бухгалтерской отчетности свернуто.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета, при этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница (п. 3 ПБУ 18/02).

Информация о постоянных и временных разницах формируется в системе бухгалтерского учета в специальных регистрах.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль учитывается в бухгалтерском учете обособленно на счете по учету прибылей и убытков.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2025**

год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

в бухгалтерском учете, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового расхода (дохода), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода (п. 22 ПБУ 18/02).

Руководствуясь исключениями, предусмотренными пунктами 15, 24 МСФО (IAS) 12, Общество не признает отложенные налоговые активы или обязательства в отношении разниц, образующихся при первоначальном признании активов (обязательств), возникающих вследствие следующих операций:

- приобретение активов в качестве вклада в уставный капитал;
- получение активов безвозмездно, в качестве целевого финансирования, когда доходы от такого получения не учитываются в целях налогообложения прибыли;
- приобретение (создание) активов, когда затраты, капитализируемые в их стоимости в бухгалтерском учете, не могут быть учтены в целях налогового учета, например, вследствие отсутствия возможности документального подтверждения, а также затраты социального характера, сверхнормативные затраты на рекламу, представительские расходы и т.д.;
- получение амортизируемого имущества от концедента.

Общество признает постоянную разницу в отчетных периодах списания (выбытия) указанных активов (обязательств) на бухгалтерскую или налогооблагаемую прибыль (убыток) (п. 4 ПБУ 18/02).

Налоговым периодом по налогу на прибыль признается календарный год.

### **3. Изменения учетной политики и сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности**

#### **3.1 Изменения учетной политики**

В случае изменения учетной политики организация раскрывает информацию в соответствии с пп. 21, 22 ПБУ 1/2008.

Общество составляет годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества включает следующие формы:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета (см. п. 10 ФСБУ 27/2021) и включает показатели деятельности всех подразделений Общества, включая филиалы и представительства, независимо от их места нахождения (п. 1, 6 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

С 1 января 2027 года планируется ввести в действие два стандарта:

- ФСБУ 9/2025 «Доходы», который ведёт новую систему классификации доходов, существенно отличающуюся от действующего ПБУ 9/99,
- ФСБУ 10/2025 «Расходы», который внесёт изменения в порядок учёта и классификации расходов организаций, заменяя действующее ПБУ 10/99.

Организация не планирует досрочного применения указанных стандартов.

#### **3.2 Корректировки и прочие изменения, относящиеся к предыдущим периодам**

На основании п. 6 Пункт 6 раздела 2.12 «Учет дебиторской и кредиторской задолженности» учетной политики Организации в целях бухгалтерского учета на 2025 год, суммы налога на добавленную стоимость исчисленным с полученных сумм предварительной оплаты предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав), отражаются в бухгалтерском балансе в разделе II «Оборотные активы».

В связи с изменением подхода в отражении в отчетности суммы НДС с полученных авансов отражены развернуто в строке 1260 Бухгалтерского баланса за 2025 год, в части сравнительных показателей за 2024 г. и 2023 г. сформированы путем переноса из кредиторской задолженности (строка 1520 Бухгалтерского баланса) соответствующих данных, представленных в таблице:

год  
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Строка	Наименование показателя	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023	Пояснения
1520	Кредиторская задолженность	1 630 955	1 566 740	До изменений
1260	Прочие оборотные активы	488	4 697	До изменений
		37 488	30 258	Корректировка
1520	Кредиторская задолженность	1 668 443	1 596 998	После изменений
1260	Прочие оборотные активы	37 976	34 955	После изменений

Данные статей Отчета о движении денежных средств за 2025 год в части сравнительных показателей за 2024 год сформированы путем переноса соответствующих данных Отчета о движении денежных средств за 2024 год, кроме ретроспективного пересмотра сравнительных данных в отношении нижеуказанных денежных потоков (в соответствии с пунктом 9 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»), представленных в таблице:

Строка	Наименование показателя	за 2024 год с учетом корректировок	корректировка	за 2024 год до корректировок	Пояснения
4119	Прочие поступления	16 882	(112 248)	129 130	Денежные потоки от текущих операций по строке 4119 «Прочие поступления» раскрыты в строках 4115, 4117
4115	Проценты банка	25 748	25 748	-	
4117	Возврат беспроцентного займа	86 500	86 500	-	
4129	Прочие платежи	(17 464)	1 861 344	(200 938)	Денежные потоки от текущих операций по строке 4129 «Прочие платежи» раскрыты в строках 4125, 4126, 4127, 4128, 4130
4125	Сальдированная сумма платежей по НДС	(11 969)	(11 969)	-	
4126	Услуги банка	(6 287)	(6 287)	-	
4127	Платежи по ДМС	(51 833)	(51 833)	-	
4128	Выдача подотчетному лицу	(26 885)	(26 885)	-	
4130	Предоставление беспроцентного займа	(86 500)	(86 500)	-	

#### 4. Пояснения к существенным статьям Бухгалтерского баланса

##### 4.1. Нематериальные активы (статья 1110 Бухгалтерского баланса)

Расшифровка статьи	2025	2024	2023
Стоимость НМА на начало (с учетом амортизации в т.ч. незаконченные НМА)	472 879	476 716	354 367
Переклассификация (ФСБУ 14/2022)	-	411	-
Незаконченные операции по приобретению НМА	148 205	147 477	52 441
Увеличение стоимости НМА, всего	130 938	164 994	285 101
<i>в том числе за счет:</i>	-	-	-
-приобретения новых НМА	7 973	91 262	-
-создание новых НМА	122 965	73 733	285 101

## ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2025

год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Расшифровка статьи	2025	2024	2023
Уменьшение (выбытие) стоимости НМА, всего	(14 129)	(29 076)	(291)
в том числе за счет:	-	-	-
-передача НМА	-	-	-
-списание НМА	(14 129)	(29 076)	(291)
Изменение амортизации всего:	(162 827)	(140 166)	(162 461)
-начисление амортизации НМА за период	(176 207)	(169 227)	(162 752)
-амортизация по реализованным НМА	-	-	-
-амортизация по списанным НМА	13 380	29 060	291
Незаконченные операции по приобретению НМА	73 981	148 205	147 477
<b>Стоимость НМА на конец (с учетом амортизации в т.ч. незаконченные НМА)</b>	<b>426 860</b>	<b>472 879</b>	<b>476 716</b>

На 31 декабря 2025 г. Организация провела тестирование на обесценение в отношении нематериальных активов по стандарту IAS (36) «Обесценение активов».

В результате чего, был сделан вывод об отсутствии обесценения.

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода нематериальных активов представлено в Приложениях к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности, таблицы 3.1-3.6.

#### 4.2. Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31 декабря 2025 Организация не признавала убытки от обесценения объектов основных средств в связи с отсутствием признаков их обесценения.

Изменение стоимости основных средств:

Расшифровка статьи	2025	2024	2023
<b>Основные средства на начало года</b>	<b>610 286</b>	<b>444 504</b>	<b>383 606</b>
Увеличение стоимости основных средств, всего	160 206	170 215	97 495
в том числе за счет:	-	-	-
арендованного имущества	582	4 582	51 916
приобретения новых объектов	6 006	10 635	5 358
изменение условий аренды	153 618	154 997	40 220
Уменьшение (выбытие) стоимости основных средств, всего	(20 648)	(4 433)	(36 596)
в том числе за счет:	-	-	-
продажи основных средств	(1 251)	(4 192)	(3 776)
списания арендованных основных средств	(18 912)	(241)	(30 822)
списание основных средств	(484)	-	(1 998)
<b>Основные средства на конец года</b>	<b>749 844</b>	<b>610 286</b>	<b>444 504</b>
<b>Амортизация основных средств на начало года</b>	<b>(274 976)</b>	<b>(169 277)</b>	<b>(90 838)</b>
Изменение амортизации всего	(94 161)	(105 699)	(78 440)
начисленная амортизация за период по арендованным ОС	(98 937)	(91 757)	(94 278)
начисленная амортизация за период по ОС	(14 786)	(16 313)	(17 536)
амортизация по реализованным объектам	650	2 130	1 169
амортизация по списанным объектам ОС	368	-	1 384

год  
 (в тысячах рублей, если не указано иное)

Расшифровка статьи	2025	2024	2023
амортизация по списанным объектам арендованных ОС	18 912	241	30 822
<b>Амортизация основных средств на конец года</b>	<b>(368 769)</b>	<b>(274 976)</b>	<b>(169 277)</b>
Незавершенные строительство ОС	-	415	-
<b>Балансовая стоимость ОС</b>	<b>381 075</b>	<b>335 725</b>	<b>275 227</b>

Объекты основных средств, стоимость которых в учете не погашается у Общества отсутствуют. Принадлежащие Обществу объекты основных средств не обременены залогом.

**Объекты основных средств, полученные по договору аренды.**

Обществом для размещения обособленных подразделений арендованы основные средства. Право пользования активом отражается по отдельной строке в группе статей 1150 «Основные средства», с выделением по отдельной статье «Право пользования активом» (в случае существенности).

Право пользования активом и обязательства по аренде рассчитывались путем применения ставки дисконтирования, которая была определена на основании ставки, по которой Общество могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды (9,5-22,13%). Арендованное имущество включает в себя офисные и складские помещения, парковочные места.

Права пользования активами	Арендованное имущество	
	2025	2024
<b>1 января</b>	<b>271 597</b>	<b>203 775</b>
Поступления	582	4 582
Амортизация	(80 025)	(91 757)
Эффект пересмотра фактической стоимости ППА	134 706	154 997
<b>31 декабря</b>	<b>326 860</b>	<b>271 597</b>

Обязательство по аренде	Арендованное имущество	
	2025	2024
<b>1 января</b>	<b>287 488</b>	<b>208 861</b>
Поступления	582	4 582
Расходы по процентам	64 684	37 242
Арендные платежи	144 951	(118 184)
Эффект пересмотра обязательств по аренде	151 787	154 987
<b>31 декабря</b>	<b>359 591</b>	<b>287 488</b>

Пересмотр права пользования активами и обязательства по аренде связан с изменением условий договора аренды (в т.ч. изменение срока аренды актива в форме права пользования, изменения величины арендных платежей).

В 2024-2025 году объекты основных средств в залог не передавались.

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода основных средств и права пользования активом представлено в Приложениях к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности, таблицы 4.1-4.6.

год  
(в тысячах рублей, если не указано иное)

#### 4.3. Прочие внеоборотные активы (статья 1190 Бухгалтерского баланса)

В состав прочих внеоборотных активов входят следующие статьи:

Расшифровка статьи	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Права и лицензии на ПО	261	370	909
Прочее	-	-	99
<b>Итого</b>	<b>261</b>	<b>370</b>	<b>1 008</b>

#### 4.4. Запасы (статья 1210 Бухгалтерского баланса)

В бухгалтерском балансе запасы на отчетную дату показаны по балансовой стоимости. Балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом резерва под обесценение.

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода запасов представлено в Приложениях к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности, таблица 4.1.

В состав запасов входят следующие статьи:

Расшифровка статьи	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	153	3 269	2 343
Товары для перепродажи	1 783	83	13
Затраты в незавершенное производство	607 459	1 054 656	1 490 707
<b>Итого</b>	<b>579 774</b>	<b>1 058 008</b>	<b>1 493 063</b>

Принадлежащие Обществу запасы не обременены залогом.

#### 4.5. Финансовые вложения (статья 1170 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2025 у общества есть вклад в уставный капитал ООО "ИЦ ФИЛОСОФИЯ.ИТ" в сумме 30 000 тыс. рублей.

Расшифровка статьи	31.12.20245	31.12.2024	31.12.2023
Вклад в уставный капитал ООО «ИЦ Философия.ИТ»	30 000	30 000	30 000
<b>Итого</b>	<b>30 000</b>	<b>30 000</b>	<b>30 000</b>

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода финансовых вложений представлено в Приложениях к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности, таблица 5.1.

#### 4.6. Денежные средства и денежные эквиваленты (статья 1250 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31 декабря 2025 года, на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года Компания размещала денежные средства (тыс.руб.) в банках, имеющих следующие рейтинги, рассчитанные по методике banki.ru с использованием отчетности кредитных организаций РФ, публикуемой на сайте Банка России и опубликованных в январе 2026 года.

Расшифровка статьи	Banki.ru рейтинг	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчетный счет	-		262 175	377 021
<i>в том числе:</i>	-		-	-
ПАО "СБЕРБАНК"	1	70 007	15 154	33 824
ПАО Банк ВТБ	2	100 717	154 581	108 464
АО Банк ГПБ	3	169 167	2 508	14
ПАО "БАНК "САНКТ-ПЕТЕРУРГ"	16	-	-	3 427

## ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2025

год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Расшифровка статьи	Banki.ru рейтинг	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
ПАО "МТС-Банк"	21	2	4	4
АО "Банк Интеза"	49	-	-	11
АО "ОТП БАНК"	20	-	622	28
ПАО "Совкомбанк"	9	91 020	89 305	4 120
БАНК РОССИИ/УФК	н/п	27 226	-	227 129
АО "Солид Банк"	н/п	7	-	-
Краткосрочные депозиты (на срок до 3-х месяцев)	-	-	-	-
<b>Итого</b>	-	<b>485 146</b>	<b>262 175</b>	<b>377 021</b>

Остатки денежных средств организации, находящихся на рублевых счетах, составляют:

Расшифровка статьи	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчетный счет	485 146	262 175	377 021
<b>Итого строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» в Бухгалтерском балансе</b>	<b>485 146</b>	<b>262 175</b>	<b>377 021</b>
<b>Итого строка 4450 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода» в Отчете о движении денежных средств</b>	<b>262 175</b>	<b>377 021</b>	<b>1 745 835</b>
<b>Итого строка 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» в Отчете о движении денежных средств</b>	<b>485 146</b>	<b>262 175</b>	<b>377 021</b>

Сумма денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов производства, составляет 10 021 896 тыс. руб., денежные потоки, связанные с расширением масштабов этой деятельности 203 979 тыс. руб.

Ограничений на использование денежных средств на отчетные даты нет.

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлено в Отчете о движении денежных средств.

#### 4.7. Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность показана за минусом резерва по сомнительным долгам. Информация о наличии дебиторской задолженности, а также о суммах резерва по сомнительным долгам представлена в следующей таблице:

Расшифровка статьи	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Авансы выданные	38 585	28 700	58 914
Расчеты с покупателями и заказчиками	2 595 113	3 956 217	2 487 696
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	958	1 336	129
Прочая задолженность	140 731	157 719	27 677
Резерв по сомнительным долгам	(45 635)	(119 935)	(2 853)
<b>Итого</b>	<b>2 729 752</b>	<b>4 024 037</b>	<b>2 571 563</b>

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода дебиторской задолженности представлено в Приложениях к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности, таблица 7.1-7.2.

#### 4.8. Прочие оборотные активы (статья 1260 Бухгалтерского баланса)

Расшифровка статьи	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Права и лицензии на ПО	5 121	28	4 015
Прочее	911	460	682
НДС по авансам полученным	31 748	37 488	30 258
<b>Итого</b>	<b>37 780</b>	<b>37 976</b>	<b>34 955</b>

#### 4.9. Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)

Расшифровка статьи	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	190 639	189 769	151 293
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	1 032 976	992 989	549 971
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	872 924	431 696	849 932
Прочая задолженность	21 302	16 501	15 544
<i>В том числе:</i>			
<i>Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента</i>	<i>15 076</i>	<i>12 900</i>	<i>13 177</i>
<i>Расчеты с прочими кредиторами</i>	<i>6 226</i>	<i>3 601</i>	<i>2 367</i>
<b>Итого</b>	<b>2 117 841</b>	<b>1 630 955</b>	<b>1 566 740</b>

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода кредиторской задолженности представлено в Приложениях к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности, таблица 8.1-8.2.

#### 4.10. Расшифровка Прочие обязательства (статья 1450 и 1550 Бухгалтерского баланса)

Обязательства по аренде к погашению более, чем через 12 месяцев, после отчетной даты отражаются в составе долгосрочных обязательств в статье 1450 «Прочие обязательства», с расшифровкой «Обязательства по аренде».

Обязательства по аренде к погашению менее, чем через 12 месяцев, после отчетной даты отражаются в составе краткосрочных обязательств в статье 1550 «Прочие обязательства», с расшифровкой «Обязательства по аренде».

Арендные обязательства	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
<b>БАНК ДОМ.РФ АО</b>	-	<b>2 586</b>	<b>2 581</b>
Договор РК-07/1005-23 от 14.08.2023, ДС №2	-	2 586	2 581
<b>ИП Бугорский Александр Николаевич</b>	<b>411</b>	<b>376</b>	<b>156</b>
Аренда г. Курск, ул.Ленина, д.77-б	411	376	156
<b>ИП Васин Андрей Александрович</b>	<b>662</b>	-	-
Аренда г. Одинцово, ул. Транспортная, д.2Б, пом.№307 - 19,6 кв.м.	662	-	-
<b>ИП Ерохина Ольга Аркадьевна</b>	<b>470</b>	<b>720</b>	-
Договор №ФИТ-2/6-24 от 01.07.2024 г.	470	720	-
<b>ИП Камбаров Владислав Юрьевич</b>	<b>1 016</b>	<b>909</b>	<b>563</b>

## ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2025

год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Арендные обязательства	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Договор №2308/БЦ-2019 от 31.03.2022 г. и ДС №4 от 29.02.2024 г.	1 016	909	563
<b>ИП Подсудевский Игорь Геннадиевич</b>	<b>548</b>	<b>840</b>	-
Договор №ФИТ-1/6-24 от 01.07.2024 г.	548	840	-
<b>ИП Толубаева Инна Дмитриевна</b>	<b>99 899</b>	<b>67 181</b>	<b>27 683</b>
Договор №03/02/20-Г от 01.02.2020г. (Аренда помещения - постоянная часть)	99 899	67 181	27 683
<b>ИП Штоколов Сергей Александрович</b>	<b>517</b>	<b>143</b>	<b>370</b>
Договор 1/1-21 от 16.02.2021 ДС №1 от 01.08.2022 г.	517	143	370
<b>ИП Якубенюк Игорь Эдуардович</b>	<b>1 016</b>	<b>909</b>	<b>563</b>
Договор №2308/БЦ-2019 от 31.03.2022 г.	1 016	909	563
<b>КЗ-СЦС ЗАО</b>	<b>15 134</b>	<b>14 058</b>	<b>6 050</b>
Договор аренды парковочного места № П-01/2021 от 11.12.2020 г.	878	960	480
Договор аренды помещения № 2018-12 от 07.03.2018 г.	14 256	13 098	5 570
<b>КОМПЛЕКС НА НАУЧНОМ ПРО-ЕЗДЕ ООО</b>	<b>191 727</b>	<b>160 783</b>	<b>167 103</b>
Аренда по адресу: г. Москва, ул. Б.Новодмитровская, д.14, стр.2, 1,2,3 этаж - 1474,8 кв.м.	59 115	46 026	47 480
Аренда помещения г. Москва, Б. Новодмитровская ул., д. 14, стр. 1, 3 этаж - 155,00 кв.м	6 077	4 837	4 990
Аренда помещения г. Москва, ул. Большая Новодмитровская, д.14, стр.2 - 397,28 кв.м.	10 792	10 792	11 133
Аренда помещения: г. Москва, ул.Б. Новодмитровская, д.14, стр.1 - 74,57 кв.м. + с 23.09.2024 г. 33,2 кв.м.=107,77кв.м.	-	2 189	1 562
Аренда: 127015, г. Москва, ул. Большая Новодмитровская, д.14, стр.1, эт.4 - 1 786,00 кв.м.	88 111	69 652	73 787
Аренда: г. Москва, ул. Б.Новодмитровская, д.14, стр.1, 3 эт. - 672,9 кв.м.	26 992	18 999	19 600
Аренда: г.Москва, ул.Б. Новодмитровского, д.14, стр. 1, 2 эт. - 285,00кв.м.	11 431	8 288	8 550
<b>ПЛУТОН ООО</b>	<b>1 888</b>	<b>1 594</b>	-
Договор аренды №ИЗ-07-П/2023 от 29.12.2023 г.	1 888	1 594	-
<b>РОТОН ООО</b>	-	<b>536</b>	-
Договор № 126 от 19.09.2024	-	536	-
<b>СБЕРБАНК ПАО</b>	-	-	<b>135</b>
Договор Аренды № 3/01-18 от 12.03.2018 г.	-	-	135
<b>ЦЕНТРТЕХХИММАШ ООО</b>	<b>48 467</b>	<b>36 854</b>	<b>3 657</b>
Аренда помещений г. Москва, ул. Б. Новодмитровская 14, стр.4, этаж 3 - 75,4 кв.м.	3 095	2 353	2 427

## ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2025

год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Арендные обязательства	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Аренда помещения Москва, Б.Новодмитровская, д.14, стр.7, 4 этаж - 38,2 кв.м. + с 01.11.2024 г. 590,4+476,9 кв.м.	45 372	34 501	1 230
<b>Итого</b>	<b>359 591</b>	<b>287 488</b>	<b>208 861</b>

На 31.12.2025 год краткосрочные арендные обязательства составляют 98 389 тыс. руб., долгосрочные арендные обязательства составляют 261 202 тыс. руб.

На 31.12.2024 год краткосрочные арендные обязательства составляют 86 930 тыс. руб., долгосрочные арендные обязательства составляют 200 557 тыс. руб.

На 31.12.2023 год краткосрочные арендные обязательства составляют 86 151 тыс. руб., долгосрочные арендные обязательства составляют 122 710 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 в составе строки 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса учтены доходы будущих периодов в сумме 27 572 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 в составе строки 1530 «Доходы будущих периодов» бухгалтерского баланса учтены доходы будущих периодов в сумме 8 418 тыс. руб.

«Доходы будущих периодов» используется лицензиаром для равномерного признания выручки при доходе за предоставление права использования ПО/лицензий (неисключительных прав).

#### 4.11. Оценочные обязательства (статья 1540 Бухгалтерского баланса)

Резервы по предстоящим расходам на оплату отпусков и вознаграждений года составляют:

Расшифровка статьи	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Резерв на оплату отпусков по сотрудникам управленческого персонала	66 466	51 616	211 320
Резерв на оплату отпусков по сотрудникам производственного персонала	504 504	420 018	386 773
Резерв по вознаграждениям сотрудникам	114 098	80 215	97 803
<b>Итого</b>	<b>685 068</b>	<b>551 849</b>	<b>695 896</b>

Резервы по предстоящим расходам на оплату труда являются краткосрочными, срок погашения в течении 2026 года.

Других оценочных обязательств, информацию о которых следует отразить в отчетности, на дату составления бухгалтерской отчетности, у Общества не существует.

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода оценочных обязательств представлено в Приложениях к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности, таблица 8.3.

#### 4.12. Условные обязательства

На 31.12.2025 года Общество поручилось за третьих лиц перед банками на сумму 2 500 000 тыс. рублей.

Номер договора	Банк	Бенефициар	Сумма на 31.12.2025	Дата выдачи	Вид договора
67/Д-МГС-ПЮ-1/24	ПАО "Совкомбанк"	ООО "ЭйТи Консалтинг"	300 000	14.03.2024	Договор поручительства
67/Д-МГС-ПЮ-1/24	ПАО "Совкомбанк"	ООО "Инлексис"	300 000	14.03.2024	Договор поручительства

## ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2025

год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Номер договора	Банк	Бенефициар	Сумма на 31.12.2025	Дата выдачи	Вид договора
67/Д-МГС-ПЮ-1/24	ПАО "Совкомбанк"	ООО "Тектус.ИТ"	300 000	14.03.2024	Договор поручительства
67/Д-МГС-ПЮ-1/24	ПАО "Совкомбанк"	ООО "Р.Т Решения"	300 000	14.03.2024	Договор поручительства
67/Д-МГС-ПЮ-1/24	ПАО "Совкомбанк"	ООО "Техконсурс"	300 000	14.03.2024	Договор поручительства
68/Д-МГС-ПЮ-1/24	ПАО "Совкомбанк"	ООО "Инлексис"	300 000	14.03.2024	Договор поручительства
68/Д-МГС-ПЮ-1/24	ПАО "Совкомбанк"	ООО "Тектус.ИТ"	300 000	14.03.2024	Договор поручительства
68/Д-МГС-ПЮ-1/24	ПАО "Совкомбанк"	ООО "Р.Т Решения"	300 000	14.03.2024	Договор поручительства
68/Д-МГС-ПЮ-1/24	ПАО "Совкомбанк"	ООО "Техконсурс"	300 000	14.03.2024	Договор поручительства
68/Д-МГС-ПЮ-1/24	ПАО "Совкомбанк"	ООО "ЭйТи Консалтинг"	300 000	14.03.2024	Договор поручительства
<b>ИТОГО</b>	-	-	<b>3 000 000</b>	-	-

На 31.12.2024 года Общество поручилось за третьих лиц перед банками на сумму 2 823 598 тыс. рублей.

Номер договора	Банк	Бенефициар	Сумма на 31.12.2024	Дата выдачи	Вид договора
1477/Д-Г-ПЮ-5/21	ПАО "Совкомбанк"	ООО "Тектус.ИТ"	61 265	09.12.2021	Договор поручительства
1477/Д-Г-ПЮ-5/21	ПАО "Совкомбанк"	ООО "Р.Т Решения"	61 265	09.12.2021	Договор поручительства
1474/Д-Г-ПЮ-1/21	ПАО "Совкомбанк"	ООО "ЭйТи Консалтинг"	201 068	09.12.2021	Договор поручительства
67/Д-МГС-ПЮ-1/24	ПАО "Совкомбанк"	ООО "ЭйТи Консалтинг"	250 000	14.03.2024	Договор поручительства
67/Д-МГС-ПЮ-1/24	ПАО "Совкомбанк"	ООО "Инлексис"	250 000	14.03.2024	Договор поручительства
67/Д-МГС-ПЮ-1/24	ПАО "Совкомбанк"	ООО "Тектус.ИТ"	250 000	14.03.2024	Договор поручительства
67/Д-МГС-ПЮ-1/24	ПАО "Совкомбанк"	ООО "Р.Т Решения"	250 000	14.03.2024	Договор поручительства
67/Д-МГС-ПЮ-1/24	ПАО "Совкомбанк"	ООО "Техконсурс"	250 000	14.03.2024	Договор поручительства
68/Д-МГС-ПЮ-1/24	ПАО "Совкомбанк"	ООО "Инлексис"	250 000	14.03.2024	Договор поручительства
68/Д-МГС-ПЮ-1/24	ПАО "Совкомбанк"	ООО "Тектус.ИТ"	250 000	14.03.2024	Договор поручительства
68/Д-МГС-ПЮ-1/24	ПАО "Совкомбанк"	ООО "Р.Т Решения"	250 000	14.03.2024	Договор поручительства
68/Д-МГС-ПЮ-1/24	ПАО "Совкомбанк"	ООО "Техконсурс"	250 000	14.03.2024	Договор поручительства
68/Д-МГС-ПЮ-1/24	ПАО "Совкомбанк"	ООО "ЭйТи Консалтинг"	250 000	14.03.2024	Договор поручительства
<b>ИТОГО</b>	-	-	<b>2 823 598</b>	-	-

По состоянию на 31.12.2025 года, на 31.12.2024 года и 31.12.2023 года Организации предоставлены следующие банковские гарантии по агентскому договору с учредителем в обеспечение контрактных обязательств перед заказчиками

год  
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Банк-гарант	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Банк МКБ	323 603	361 541	418 295
<b>Итого :</b>	<b>323 603</b>	<b>361 541</b>	<b>418 295</b>

По состоянию на 31.12.2025 года, на 31.12.2024 года и 31.12.2023 года Организации предоставлены банковские гарантии в обеспечение контрактных обязательств перед заказчиками

Банк-гарант	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
АКБ "Абсолют Банк"	-	-	37 750
АО "Альфа-Банк"	-	-	4 250
АО "СМП Банк"	-	-	25 578
ПАО "Совкомбанк"	51 871	5 309	73 381
ПАО "Росбанк"	-	-	-
<b>Итого :</b>	<b>51 871</b>	<b>5 309</b>	<b>140 960</b>

По оценке руководства, вероятность возникновения событий, при которых возникнет необходимость погашения обязательств за указанные компании является низкой.

Также по оценке руководства Общества риски неисполнения обязательств, отсутствуют.

Иных условных обязательств у Общества, информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», не существует.

Информация об обеспечении обязательств представлена в Приложениях к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности, таблица 9.

#### 4.13. Налоги и сборы

В 2025 году Общество применяло следующие ставки по налогам и сборам:

- Налог на прибыль – 5% (ст. 284 НК РФ)
- НДС – 20% (ст. 164 НК РФ)
- Страховые взносы – 7,6% (ст. 427 НК РФ)
- НДФЛ – 13-22% (ст. 224 НК РФ)

Общество ведет отдельный учет выручки по операциям, облагаемым НДС, и операциям, не облагаемым НДС, ведется на счетах 90 и 91.

Перечень операций, освобождаемых от налогообложения НДС, предусмотрен ст. 149 НК РФ. Общество не исчисляет НДС по операциям, поименованным в п. 3 ст. 39 и п. 2 ст. 146 НК РФ.

Сумма НДС к вычету определяется по формуле:

$$\boxed{\text{Сумма НДС к вычету}} = \boxed{\text{Сумма НДС (способ учета «Распределяется»), предъявленная поставщиками (исполнителями) за отчетный квартал}} \times \left( \frac{\boxed{\text{Стоимость отгруженных за отчетный квартал товаров (работ, услуг), реализация которых облагается НДС}}}{\boxed{\text{Общая стоимость товаров (работ, услуг), отгруженных за отчетный квартал}}} \right)$$

Сумма НДС, подлежащая включению в стоимость товаров (работ, услуг), определяется по формуле:

$$\boxed{\text{Сумма НДС, подлежащая включению в стоимость товаров (работ, услуг)}} = \boxed{\text{Сумма НДС (способ учета «Распределяется»), предъявленная поставщиками (исполнителями) за отчетный квартал}} - \boxed{\text{Сумма НДС к вычету}}$$

**4.14. Заемные средства (статья 1510 Бухгалтерского баланса)**

Заемные средства по состоянию на 31.12.2025 составляют:

Контрагент / договор	31.12.2025	Дата погашения
ГРУППА ЭЙТИ АО Договор займа № АТЗ-1/4-23 от 10.01.2023 г.	299 201	29.02.2026-29.04.2026

Заемные средства по состоянию на 31.12.2024 составляют:

Контрагент / договор	31.12.2024	Дата погашения
ГРУППА ЭЙТИ АО Договор займа № АТЗ-1/4-23 от 10.01.2023 г.	2 947 338	31.03.2025-30.12.2025

Заемные средства по состоянию на 31.12.2023 составляют:

Контрагент / договор	31.12.2023	Дата погашения
ГРУППА ЭЙТИ АО Договор займа № АТЗ-1/4-23 от 10.01.2023 г.	1 314 956	29.02.2024-29.04.2024

В течение отчетного периода организация начислила проценты по полученным кредитам и займам в следующих размерах:

Контрагент	Договор кредита / займа	Процентная ставка	Сумма начисленных процентов за 2025	Сумма начисленных процентов за 2024	Сумма начисленных процентов за 2023
ГРУППА ЭЙТИ АО	Договор займа №АТЗ-1/4-23 от 10.01.2023	0- 26,10%	315 956	225 633	91 056

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода займов представлено в Приложениях к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности, таблица 8.1.

**5. Пояснения к существенным статьям Отчета о финансовых результатах**

**5.1. Выручка и себестоимость продаж (статья 2110 Отчета о финансовых результатах)**

Наименование показателя	2025	2024
Реализация работ, услуг в области ИТ	10 848 802	9 581 021
Продажа лицензий	10 279	17 254
Продажа оборудования	4 511	-
Прочая деятельность	700 189	453 623
<b>Итого</b>	<b>11 563 781</b>	<b>10 051 899</b>

В составе выручки от Прочей деятельности отражены работы по адаптации, модификации и услуги технической поддержки программного обеспечения, разработанного сторонними организациями, а также разработка технической документации.

**5.2. Расшифровка себестоимости продаж (статья 2120 Отчета о финансовых результатах)**

Наименование показателя	2025 год	2024 год
<b>Продажа лицензий</b>	<b>3 293</b>	<b>6 000</b>
Приобретение и техподдержка лицензий на ПО	3 293	6 000
<b>Продажа оборудования</b>	<b>4 059</b>	<b>-</b>
Оборудование	4 059	0
<b>Прочая деятельность</b>	<b>379 638</b>	<b>214 744</b>
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	244	325
Командировочные расходы по РФ	200 722	726
Оплата труда	15 206	163 380
Страховые взносы	163 466	8 209
Субподрядчики	-	42 103
<b>Реализация работ, услуг в области ИТ</b>	<b>8 597 973</b>	<b>7 868 968</b>
Амортизация НМА	188 500	170 279
Амортизация ОС	14 231	14 968
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	7 343	10 741
Командировочные расходы (зарубежные поездки)	2 684	2 195
Командировочные расходы по РФ	4 881	2 897
Оплата труда	5 602 698	5 382 283
Приобретение и техподдержка лицензий на ПО	16 896	34 857
Резерв ежегодных отпусков	443 089	502 485
Страховые взносы	401 141	305 893
Страховые взносы резерва ежегодных отпусков	40 367	28 455
Субподрядчики	1 875 731	1 413 915
Сырье и материалы, покупные комплектующие изделия	411	-
<b>Итого</b>	<b>8 984 963</b>	<b>8 089 712</b>

**5.3. Расшифровка управленческих расходов (статья 2220 Отчета о финансовых результатах)**

Наименование показателя	2024	2024
Амортизация ОС и НМА	2 439	2 125
Амортизация арендованных ОС (нежилое помещение)	98 609	91 360
Оплата труда и социальные отчисления	910 091	707 393
Внутрикорпоративные мероприятия	96 792	126 927
Расходы на участие в конференциях	71 076	46 154
Материальные расходы	59 695	57 922
Командировочные расходы	43 795	51 045
Информационно-консультационные услуги	225 014	232 356
Транспортные расходы	14 683	14 640
Права и лицензии для внутреннего пользования	27 235	28 408
Представительские расходы	4 245	7 210
Офисные расходы	77 273	56 863

## ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2025

год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	2024	2024
ДМС	63 059	67 328
Прочее	105 309	108 274
<b>Итого</b>	<b>1 799 318</b>	<b>1 598 204</b>

**5.4. Расшифровка Прочих затрат** (Приложения к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности, в таблице 10 «Расходы по обычным видам деятельности»)

Наименование показателя	2025	2024
Командировочные расходы	4 766	54 741
Субподрядчики	1 875 731	1 479 320
ДМС	63 059	67 328
Информационно-консультационные услуги	225 014	232 226
Содержание офиса	77 273	57 672
Расходы на участие в конференциях	71 076	46 154
Приобретение и техподдержка лицензий на ПО	16 896	47 814
Транспортные расходы	14 683	14 591
Корпоративные мероприятия	71 412	136 909
Подготовка и переподготовка кадров	6 167	5 468
Почтовые расходы	8 454	7 235
Услуги мобильной связи	6 538	7 052
Расходы на подбор персонала	10 992	8 943
Прочее	266 008	14 670
<b>Итого</b>	<b>2 718 069</b>	<b>2 180 125</b>

**5.5. Прочие доходы и расходы** (статья 2310, 2320, 2330, 2340, 2350 Отчета о финансовых результатах)

**Расшифровка прочих доходов** (статья 2310 Отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	2025	2024
Долевое участие	-	198 000
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>198 000</b>

**Расшифровка процентов к получению** (статья 2320 Отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	2025	20234
Проценты к получению по выданным займам	-	2 057
Проценты к получению прочие (сделки неснижаемого остатка)	12 341	23 826
Проценты к получению прочие (краткосрочные депозиты)	-	1 922
<b>Итого</b>	<b>12 341</b>	<b>27 805</b>

год  
(в тысячах рублей, если не указано иное)

**Расшифровка процентов к уплате (строка 2330 Отчета о финансовых результатах)**

Наименование показателя	2025	2024
Процентные расходы (аренда)	64 684	37 242
Проценты по займам полученным	315 956	225 633
<b>Итого</b>	<b>380 640</b>	<b>262 874</b>

**Расшифровка прочих доходов (статья 2340 Отчета о финансовых результатах)**

Наименование показателя	2025	2024
Реализация прочего имущества (материалов)	3 559	2 869
Штрафы, пени, неустойки к получению	17 757	114
Целевое финансирование	59 588	-
Прочие доходы	35 912	5 934
Резервы по сомнительным долгам	74 279	-
Оценочные обязательства	19 472	75 114
<b>Итого</b>	<b>210 567</b>	<b>84 030</b>

**Расшифровка прочих расходов (статья 2350 Отчета о финансовых результатах)**

Наименование показателя	2025	2024
Сумма НДС, списанного на расходы и непринятого к вычету	592	4 820
Списание безнадежной задолженности	130	10
Тимбилдинг и мероприятия	58 081	60 737
Расходы на услуги банков	3 285	6 537
Офисные расходы	33	18
Прочие расходы на сотрудников	28 154	25 570
Резервы по сомнительным долгам	-	119 914
Штрафы, пени, неустойки	9 885	22 095
Списание НЗП в связи с расторжением договора	26 118	55 386
Списание НМА	689	27 646
Прочие расходы	20 670	15 795
<b>Итого</b>	<b>147 636</b>	<b>338 528</b>

**5.6. Расходы по налогу на прибыль (статья 2410, 2412, 2460 Отчета о финансовых результатах)**

Общество применяет положения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Расчет суммы текущего налога на прибыль:

Наименование показателя	2025	2024
Прибыль до налогообложения	474 132	72 416
Ставка налога на прибыль, %	5*	0*
Налог на прибыль	(35 016)	31 796
В том числе:		
Текущий налог на прибыль	(39 982)	-
Отложенный налог на прибыль	4 967	31 796

год  
 (в тысячах рублей, если не указано иное)

По текущему налогу на прибыль по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 года нет задолженности в бюджет.

В связи с применением ставки налога на прибыль в соответствии с п. 1.15 ст. 284 НК РФ 0%, отсутствуют отложенные налоги по состоянию на 31.12.2024 года.

12 июля 2024 года был введен в действие 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», согласно которому ставку налога на прибыль для периодов, начинающихся после 1 января 2025 года, увеличивает с 0% до 5%. Для организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий с 2025 года по 2030 год ставка по налогу на прибыль организаций, зачисляемому в федеральный бюджет установлена в размере 5%. Соответственно, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по состоянию на 31 декабря 2024 года были признаны по ставке 5%, введенной в действие в соответствии с данным законом.

Отложенные налоговые активы и обязательства на отчетные даты представлены следующим образом:

Вид отложенных налогов	2025 год	2024 год
<b>Отложенные налоговые активы</b>	<b>7 182</b>	<b>39 435</b>
Незавершенное производство	1 481	-
Нематериальные активы	68	44
Основные средства	2 372	5 136
Оценочные обязательства и резервы	6 661	27 592
Расходы будущих периодов	314	666
Резервы сомнительных долгов	(3 715)	5 997
Убыток текущего периода	-	-
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(2 215)</b>	<b>(7 639)</b>
Незавершенное производство	69	(365)
Нематериальные активы	(1 062)	(475)
Основные средства	308	(2 458)
Проценты по обязательствам	(1 530)	(4 342)
<b>Итого строка 2412</b>	<b>4 967</b>	<b>31 796</b>

Общество начислило дополнительные отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в 2024 году для учета повышения ставки налога на прибыль с 1 января 2025 г. в сумме 31 796 тыс. руб., эффект от изменения налоговой ставки отражен в составе строки 2412 "отложенный налог на прибыль" отчета о финансовых результатах.

#### 6. Состав денежных средств и денежных эквивалентов (Отчет о движении денежных средств)

Отчет о движении денежных средств составляется прямым методом, в Отчете отражаются данные о фактическом поступлении и расходовании денег организации за отчетный год.

В составе эквивалентов денежных средств учитываются краткосрочные депозиты со сроком погашения до трех месяцев.

Депозиты, размещенные на срок более трех месяцев (т.е. договор банковского вклада заключен на срок более трех месяцев) рассматриваются в качестве инвестиций и учитываются на соответствующих счетах краткосрочных или долгосрочных финансовых вложений.

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. Для пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, использовался курс ЦБ РФ, установленный на 31 декабря отчетного года.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2025**

год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

В состав денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода входят:

- деньги на расчетных счетах в банках;
- деньги на депозитных счетах в банках;
- деньги в иностранной валюте, находящиеся на валютных счетах в банках. Пересчет в рубли производится по официальному курсу ЦБ РФ на каждую отчетную дату.

В отчете о движении денежных средств представляются данные, прямо вытекающие из записей по счетам бухгалтерского учета денежных средств (наличные в кассе, банковские счета (за исключением депозитных вкладов)) и денежных эквивалентов.

Для того, чтобы финансовое вложение могло классифицироваться как денежный эквивалент, оно должно быть легко обратимо в заранее известную сумму денежных средств и подвержено незначительному риску изменения стоимости. Финансовое вложение классифицируется как денежный эквивалент, если оно имеет срок погашения до трех месяцев с даты приобретения. В отчете о движении денежных средств средний курс при перечислении иностранной валюты не используется. Пересчет иностранной валюты в рубли производится по официальному курсу Центрального банка РФ на день поступления/выбытия.

**7. Расшифровка отдельных статей Отчета о движении денежных средств**

В Отчете о движении денежных средств годы денежные выплаты, осуществленные арендатором в счет уменьшения непогашенной суммы обязательств по аренде отражены по строке 4329 «прочие платежи» в денежных потоках от финансовой деятельности (в соответствии с пунктом 17 МСФО (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств").

В Отчете о движении денежных средств денежные выплаты, процентов по долговым обязательствам (все проценты по займам, аренде) отражены по строке 4123 «проценты по долговым обязательствам» в денежных потоках от текущей деятельности (в соответствии с п. е п.9 ПБУ 23/2011 "Отчет о движении денежных средств").

В Отчете о движении денежных средств годы денежные поступления, процентов по денежным эквивалентам (проценты на неснижаемый остаток на расчетном счете, депозиты менее 3-х месяцев и т.п.) отражены по строке 4119 «прочие поступления» в денежных потоках от текущей деятельности (в соответствии с п. 6, п. л п.10 ПБУ 23/2011 "Отчет о движении денежных средств").

По строкам: 4111 «Поступление от продажи продукции, товаров, работ и услуг», 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги», 4221 «Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов» Отчета о движении денежных средств, указаны суммы за вычетом НДС.

В составе строки 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» включены платежи на оплату труда, алименты, НДФЛ и страховым взносам.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки показаны свернуто по следующим статьям НДС:

- Расчеты по обеспечениям в строке (4119) или (4129),
- Возврат от поставщиков в строке (4121),
- Возврат покупателю в строке (4111).

**7.1. Расшифровка статьи 4119 «Прочие поступления» Отчета о движении денежных средств**

Наименование показателя	2025	2024
Возврат ошибочных платежей	10 000	-
Прочие поступления	1 119	5 860
Возврат обеспечительных платежей	-	11 022
Возврат от подотчетного лица	1 375	-
<b>Итого</b>	<b>12 494</b>	<b>16 882</b>

**7.2. Расшифровка статьи 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств**

Наименование показателя	2025	2024
Ошибочные платежи	10 000	-
Прочие платежи	1 641	7 912
Госпошлины	-	1 211
Штрафы и пени	-	8 342
<b>Итого</b>	<b>11 641</b>	<b>17 464</b>

**7.3. Расшифровка статьи 4329 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств**

Наименование показателя	2025	2024
Денежные выплаты, осуществленные арендатором в счет уменьшения суммы обязательств по аренде – проценты по аренде	86 034	81 140

**8. Операции со связанными сторонами**

Связанные стороны по состоянию на 31.12.2024 г. и 31.12.2025 г.

Связанные стороны	Характер отношений
Организации и физические лица, входящие в структуру Государственной корпорации по атомной энергии «Росатом»	Входят в группу компаний Госкорпорации «Росатом» <a href="https://www.report.rosatom.ru/">https://www.report.rosatom.ru/</a> Доля участия в АО «Атом-энергопром» 95,3577%
Акционерное общество «Атомный энергопромышленный комплекс»	Входит в группу компаний. Доля участия в ООО «РЦР» 100%
Общество с ограниченной ответственностью «Росатом Цифровые решения»	Входит в группу компаний. Доля участия в АО «Группа ЭйТи» 100%
АО «Росатом Сервис»	Входит в группу компаний
АО "АТОМЭНЕРГОПРОМ"	Входит в группу компаний
ООО «ГРИНАТОМ»	Входит в группу компаний
АО ЦЕНТР "АТОМЗАЩИТАИНФОРМ"	Входит в группу компаний
АО «Группа ЭйТи»	Лицо, имеющее право распоряжаться 100 % доли уставного капитала ООО «Философия.ИТ» Входит в группу компаний
Авилова Марина Михайловна	Член Совета директоров АО «Группа ЭйТи»
Вибе Александр Павлович	Член Совета директоров АО «Группа ЭйТи»
Костюнина Юлия Владимировна	Член Совета директоров АО «Группа ЭйТи»
Соловьева Елена Николаевна	Член Совета директоров АО «Группа ЭйТи»
Шилов Сергей Александрович	Член Совета директоров АО «Группа ЭйТи» Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа АО «Группа ЭйТи»
Нелькин Михаил Викторович	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Философия.ИТ»
ООО «ТЕХКОНСУР»	Входит в группу компаний
Высоцкий Владимир Владимирович	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «ТЕХКОНСУР»
ООО «Р.Т Решения»	Входит в группу компаний
ООО «Р.Т Инновации»	Входит в группу компаний
Сагалаев Дмитрий Юрьевич	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Р.Т Решения» Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Р.Т Инновации»

год  
(в тысячах рублей, если не указано иное)

ООО «Цифровые экосистемы»	Входит в группу компаний
Литвиновская Виктория Андреевна	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Цифровые экосистемы»
ООО «Орбита успеха»	Входит в группу компаний
Третьякова Наталья Александровна	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Орбита успеха»
ООО «Инлексис»	Входит в группу компаний
Бахов Владимир Сергеевич	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Инлексис»
ООО «Датсис»	Входит в группу компаний
Колбасин Юрий Владимирович	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Датсис»
ООО «Мобильные профессионалы»	Входит в группу компаний
Тиняков Сергей Геннадьевич	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Мобильные профессионалы»
ООО «Си Икс Лаб»	Входит в группу компаний
Солодилов Андрей Юрьевич	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Си Икс Лаб»
ООО «ТЕКТУС.ИТ»	Входит в группу компаний
Хомич Игорь Вячеславович	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «ТЕКТУС.ИТ»
ООО «Цифровые системы управления»	Входит в группу компаний
Шубин Антон Владимирович	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Цифровые системы управления»
ТОО «Эй Ти Си Каз»	Входит в группу компаний
Сафонова Елена Робертовна	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ТОО «Эй Ти Си Каз»
ООО «ЭЙТИСИУКР»	Входит в группу компаний
Иванов Владимир Александрович	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «ЭЙТИСИУКР»
ООО «ИЦ Философия.ИТ»	Входит в группу компаний
Гордеев Дмитрий Владимирович	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «ИЦ Философия.ИТ»
ООО «ЭйТи Консалтинг»	Входит в группу компаний
Матяш Иван Иванович	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «ЭйТи Консалтинг»

Информация о связанных сторонах раскрывается в ограниченном объеме на основании п. 16 ПБУ 11/2008, т.к. раскрытие информации в объеме, предусмотренном ПБУ 11/2008, приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации Общества и (или) его контрагентов, и (или) связанных с ним сторон.

В 2025 и 2024 году Обществом осуществлялись операции со дочерним обществом по предоставлению займов:

Связанная сторона	2025			2024		
	Предоставлено /начислено	Получено/возвращено	Остаток	Предоставлено /начислено	Получено/возвращено	Остаток
ООО «ИЦ Философия.ИТ» (заем)	-	-	-	124 000	124 000	-
ООО «ИЦ Философия.ИТ» (% займу)	-	-	-	2 058	2 058	-
<b>Итого</b>	-	-	-	<b>126 058</b>	<b>126 058</b>	-

год  
(в тысячах рублей, если не указано иное)

В 2025 и 2024 годах Обществом осуществлялись операции с основным обществом (АО «Группа ЭйТи») и с дочерним обществом (ООО «ИЦ Философия.ИТ») по получению займов.

Связанная сторона	2025			2024		
	Получено/начислено	Получено/начислено	Остаток	Получено/начислено	Возвращено/погашено	Остаток
АО «Группа ЭйТи» (заем)	8 926 700	11 481 000	280 000	7 116 000	5 506 500	2 833 400
ООО АО «Группа ЭйТи» (% займу)	315 956	305 694	19 201	225 633	307 750	8 938
ООО «ИЦ Философия.ИТ» (заем)	366 000	471 000	-	157 000	52 000	105 000
ООО «ИЦ Философия.ИТ» (% займу)	-	-	-	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>9 608 656</b>	<b>12 257 694</b>	<b>299 201</b>	<b>7 498 633</b>	<b>5 8866 250</b>	<b>2 947 338</b>

Заем получался и возвращался денежными средствами, проценты по займу были выплачены денежными средствами.

Обществом осуществлялись операции со связанными сторонами по оказанию услуг/выполнению работ/продаже товаров.

Связанная сторона	Оказано услуг/ продано товаров в 2025 г., без НДС	Получено денежных средств в 2025 г., без НДС	Дебиторская задолженность на 31.12.2025 г., в т.ч. НДС	Оказано услуг/ продано товаров в 2024 г., без НДС	Получено денежных средств в 2024 г., без НДС	Дебиторская задолженность на 31.12.2024 г., в т.ч. НДС
<b>Операции с основным обществом</b>						
АО «Группа ЭйТи»	-	-	-	48	48	-
<b>Операции с дочерним обществом</b>						
ООО «ИЦ Философия ИТ»	105	411	126	723	5 268	493
<b>Операции с другими связанными сторонами</b>						
АО "АТОМЭНЕРГО-ПРОМ"	528 645	844 067	110 253	708 648	308 596	488 759
ООО "РЦР"	109 853	63 267	9 586	219 152	301 958	(46 320)
ООО «ТЕКТУС.ИТ»	-	15 235	-	69 912	167 062	18 282
ООО «Р.Т Решения»	-	51	-	67	24 669	61
ООО «Эй Ти Си Каз»	-	14 421	-	14 422	-	17 306
ООО «ЭйТи Консалтинг»	513 463	1 272 273	(132 342)	692 960	281 426	778 229
ООО «ТЕХКОНСУР»	484 765	649 759	140 930	604 278	473 530	338 923
ООО «Си Икс Лаб»	282	479	-	510	455	237
ООО «Датсис»	1 824	3 393	-	1 882	313	1 883
ООО «Инлексис»	202	958	-	772	213	907
ООО «Мобильные профессионалы»	25	25	-	101	121	-
ООО «Орбита успеха»	1	1	-	223	271	-
ООО «Р.Т. Иновации»	269	1 606	136	1 498	48	1 740
АО «Росатом Сервис»	37 098	30 987	6 507	38 674	39 364	(827)

## ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2025

год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Связанная сторона	Оказано услуг/ продано товаров в 2025 г., без НДС	Получено денежных средств в 2025 г., без НДС	Дебиторская задолженность на 31.12.2025 г., в т.ч. НДС	Оказано услуг/ продано товаров в 2024 г., без НДС	Получено денежных средств в 2024 г., без НДС	Дебиторская задолженность на 31.12.2024 г., в т.ч. НДС
ООО «Цифровые системы управления»	-	687	-	2 619	1 932	824
<b>Итого</b>	<b>1 676 532</b>	<b>2 897 618</b>	<b>135 196</b>	<b>2 356 489</b>	<b>1 605 274</b>	<b>1 600 497</b>

Обществом осуществлялись операции со связанными сторонами по получению услуг/выполнению работ/приобретению товаров.

Связанная сторона	Получено услуг/куплено товаров в 2025 г., без НДС	Оплачено в 2025 г., без НДС	Кредиторская задолженность на 31.12.2025 г., в т.ч. НДС	Получено услуг/куплено товаров в 2024 г., без НДС	Оплачено в 2024 г., без НДС	Кредиторская задолженность на 31.12.2024г., в т.ч. НДС
<b>Операции с основным обществом</b>						
АО «Группа ЭйТи»	21 293	21 258	3 987	12 951	12 754	3 947
<b>Операции с дочерним обществом</b>						
ООО «ИЦ Философия ИТ»	1 252	1 252	-	-	-	-
<b>Операции с другими связанными сторонами</b>						
ООО «ТЕКТУС.ИТ»	150 724	24 823	163 441	39 603	135 446	12 359
ООО «ГРИНАТОМ»	733	723	54	10 984	10 949	42
ООО «Р.Т Решения»	10 464	85 698	85	107 643	32 622	90 366
ООО «Эй Ти Си Каз»	31 476	24 245	51 847	116 770	112 554	42 169
ООО «ЭйТи Консалтинг»	282 343	125 934	219 253	121 446	502 209	31 563
ООО «Цифровые экосистемы»	94 493	90 508	19 185	120 161	124 303	14 403
ООО «ТЕХКОСУР»	11 612	10 020	1 910	111	111	-
ООО «Датсис»	0	133	-	111	253	133
ООО «Инлексис»	6 150	6 540	-	325	842	390
ООО «Мобильные профессионалы»	9 138	11 038	-	5 042	3 142	2 280
ООО «Орбита успеха»	117 488	108 593	47 366	85 486	64 264	36 690
АО ЦЕНТР "АТОМ-ЗАЩИТАИНФОРМ"	-	275	-	550	330	330
ООО "ЦИФРОВЫЕ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ"	530	530	-	7 521	7 545	-
<b>Итого</b>	<b>737 695</b>	<b>511 569</b>	<b>507 128</b>	<b>628 704</b>	<b>1 007 325</b>	<b>234 672</b>

Обществом осуществлялись операции с основным обществом по выплате дивидендов:

В 2025 году не было начисления и выплаты дивидендов.

В 2024 году были начислены дивиденды:

- АО «Группа ЭйТи» в размере 882 000 тыс. руб., в том числе налог на прибыль 0 тыс.руб.

год  
 (в тысячах рублей, если не указано иное)

В 2024 году общество выплатило АО «Групп ЭЙТи» дивиденды в размере 882 000 тыс.руб.

В 2023 году были начислены дивиденды:

- АО «Группа ЭЙТи» в размере 1 412 000 тыс. руб., в т.ч. налог на прибыль 0 тыс. руб.

В 2023 году были выплачены дивиденды:

- АО «Группа ЭЙТи» в размере 2 212 000 тыс. руб. обществом по выплате дивидендов:

В 2025 году не начислялись и не выплачивались дивиденды.

**Обществом осуществлялись операции с дочерним обществом по получению дивидендов:**

В 2024 году были начислены дивиденды

- ООО «ИЦ Философия ИТ» в размере 198 000 тыс. руб.

В 2024 году обществом были получены дивиденды:

- ООО «ИЦ Философия ИТ» в размере 198 000 тыс. руб.

В 2023 году были начислены дивиденды:

- ООО «ИЦ Философия ИТ» в размере 168 597 тыс. руб.

В 2023 году обществом были получены дивиденды:

- ООО «ИЦ Философия ИТ» в размере 168 597 тыс. руб.

Дивиденды выплачивались денежными средствами.

В 2024 году дочернему обществу были предоставлены беспроцентные займы:

- ООО «ИЦ Философия ИТ» в размере 86 500 тыс. руб.

Займы выплачивались денежными средствами. На 31.12.2024 погашены в полном объеме.

**Вознаграждение ключевого управленческого персонала**

Показатель	2025 год	2024 год
<b>Краткосрочные вознаграждения, в том числе:</b>	<b>104 112</b>	<b>35 482</b>
-оплата труда	80 020	30 056
-налоги и обязательные платежи, начисленные в бюджеты и внебюджетные фонды	24 093	5 426
<b>Резервы на 31 декабря</b>	<b>8 801</b>	<b>13 280</b>
-резерв на оплату отпусков	8 107	2 392
-страховые взносы	631	16

**Существенные денежные потоки со связанными сторонами:**

№ п/п	Связанная сторона	Строка ОДС	Денежный поток за отчетный период, тыс. руб.	Денежный поток за предшествующий отчетному период, тыс. руб.
1	АНО ДПО ТЕХНИЧЕСКАЯ АКАДЕМИЯ РОСАТОМА	4121	(36)	-
2	АТОМЗАЩИТАИНФОРМ АО ЦЕНТР	4121	(276)	(275)
3	АТОМЭНЕРГОПРОМ АО	4121	(40)	-
		4111	844 067	308 596
4	ГРИНАТОМ АО	4121	(340)	(12 616)
5	ГРУППА ЭЙТИ АО	4121	(10 881)	(10 294)
		4129	(12 219)	(2 696)
		4119	10 000	-

год  
(в тысячах рублей, если не указано иное)

№ п/п	Связанная сторона	Строка ОДС	Денежный поток за отчетный период, тыс. руб.	Денежный поток за предшествующий отчетному период, тыс. руб.
		4123	(305 694)	(307 750)
		4221	(3)	-
		4311	8 927 600	7 116 000
		4323	(11 481 000)	(5 506 500)
6	ДАТСИС ООО	4111	1 837	375
		4121	(133)	(304)
		4211	1 557	-
7	ИНЛЕКСИС ООО	4111	832	213
		4121	(6 540)	(1 010)
		4211	126	-
8	ИЦ ФИЛОСОФИЯ.ИТ ООО	4111	360	5 331
		4121	(1 252)	-
		4129	-	(86 500)
		4211	51	-
		4213	-	124 000
		4214	-	200 058
		4311	366 000	157 000
		4323	(471 000)	(52 000)
9	МОБИЛЬНЫЕ ПРОФЕССИОНАЛЫ ООО	4111	25	120
		4121	(11 065)	(3 321)
		4129	(5)	-
10	ОРБИТА УСПЕХА ООО	4111	1	313
		4121	(116 287)	(30 849)
11	Р.Т ИННОВАЦИИ ООО	4111	1 353	57
		4211	253	-
12	Р.Т РЕШЕНИЯ ООО	4121	(44 865)	-
		4111	-	29 163
		4211	51	-
		4221	(40 833)	(32 622)
13	РОСАТОМ СЕРВИС АО	4111	30 986	19 406
14	РЦР ООО	4111	62 432	272 401
15	СИ ИКС ЛАБ ООО	4111	211	358
		4211	267	97
16	ТЕКТУС.ИТ ООО	4111	15 235	167 062
		4121	(25 156)	(135 446)
17	ТЕХКОНСУР ООО	4111	648 177	473 593
		4121	(10 108)	-
		4211	69	133
18	ЦИФРОВЫЕ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ ООО	4111	687	1 951
		4121	(530)	(7 545)
19	ЦИФРОВЫЕ ЭКОСИСТЕМЫ ООО (Беларусь)	4121	(108 609)	(148 708)
20	Эй Ти Си Каз (Казахстан)	4121	(7 562)	(135 065)

год  
 (в тысячах рублей, если не указано иное)

№ п/п	Связанная сторона	Строка ОДС	Денежный поток за отчетный период, тыс. руб.	Денежный поток за предшествующий отчетному период, тыс. руб.
21	ЭЙТИ КОНСАЛТИНГ ООО	4111	1 271 652	281 426
		4119	162	-
		4121	(133 074)	(503 826)
		4211	459	-

#### 9. События после отчетной даты

События после отчетной даты, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества за период с отчетной даты по дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, отсутствуют.

#### 10. Риски хозяйственной деятельности

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Функция управления рисками Общества осуществляется в отношении значимых для Общества рисков: кредитный риск, риск ликвидности, налоговые риски. Валютный риск не является для Общества значимым.

Главной задачей функции управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение их соблюдения. Управление операционным и юридическим рисками в Обществе должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренней политики и процедур Общества в целях минимизации данных рисков.

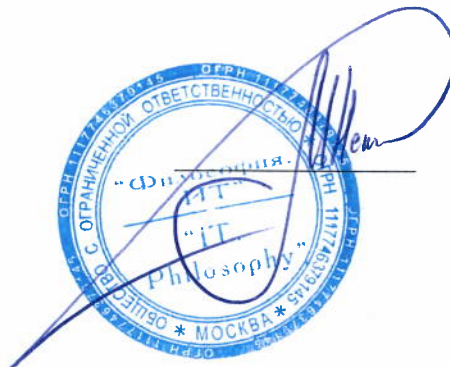
В 2025 г. на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами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

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества;
- существенного снижения доходов Общества не наблюдается;
- обесценения финансовых активов и обязательств не произошло;
- Общество не испытывает недостатка специалистов в области информационных технологий.

Общество не находится под санкциями иностранных государств против РФ, единственный участник Общества не находится под санкциями РФ и не имеют ограничений со стороны иностранных государств.

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

Генеральный директор  
 20 февраля 2026 года



Нелькин Михаил Викторович