

**Общество с ограниченной ответственностью  
«Аппаратные и цифровые технологии»**

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

г. Москва

2026 год

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

## **1. Общие сведения**

Общество с ограниченной ответственностью «Аппаратные и цифровые технологии» создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», другими действующими нормативно-правовыми актами Российской Федерации на основании решения единственного учредителя (Решение от 27.03.2023 г. № 27/03/23-1).

Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве, о чем в Единый государственный реестр юридических лиц 03.04.2023 года внесена запись о государственной регистрации юридического лица за основным государственным регистрационным номером 1237700255760 (Лист записи ЕГРЮЛ от 03.04.2023 г.)

Юридический/почтовый адрес: 127015, Г. МОСКВА, ВН.ТЕР.Г.МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ БУТЫРСКИЙ, УЛ БОЛЬШАЯ НОВОДМИТРОВСКАЯ, Д. 14, СТР. 1

ИНН: 9704207664

ОКПО: 98017535

ОКТМО: 45353000000

ОКВЭД: 72.19 (основной), 62.01, 62.02, 62.09, 63.11, 63.11.1, 64.99, 70.22, 73.20, 82.99

Основным видом деятельности Общества является научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие.

По состоянию на 31.12.2025 в структуре Общества числится филиал, расположенный по адресу: 143001, Московская область, г.о. Одинцовский, п. Трехгорка, ул. Трехгорная, д.4.

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2025 года обособленных подразделений Общество не имеет.

Среднесписочная численность Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г. – 31 человек.

Среднесписочная численность Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. – 136 человека.

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2025 года уставный капитал Общества составляет 100 000 (Сто тысяч) рублей.

### **1.2. Органы управления и контроля Общества**

В соответствии с уставом, утвержденным Решением единственного участника ООО «АЦТ» (Решение от 23.07.2024 г. № 23/07/24-1), органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников - высший орган управления;
- Генеральный директор - единоличный исполнительный орган.

### **1.3 Единоличный исполнительный орган Общества**

В соответствии с решением единственного участника Общества (Решение от 22.05.2024 г. № 22/05/24-1) Генеральным директором Общества избран Карпов Анатолий Евгеньевич.

#### 1.4 Общее собрание участников Общества

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2025 года участниками Общества являются:

Наименование Участника	Доля в уставном капитале Общества, %
Карпов Анатолий Евгеньевич	100

1.5 По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2025 года ООО «АЦТ» лицензий не имеет. Общество включено в реестр участников проекта по созданию и обеспечению функционирования Инновационного научно-технологического центра МГУ «Воробьевы горы» (Свидетельство № 0000282 от 09.10.2024 г.).

## 2. Информация об учетной системе

### 2.1. Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности» в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

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

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости 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 недостачи имущества не выявлены.

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-2024 от 29.12.2024 года.

## 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 применяет ФСБУ 14/2022, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год. Способ перехода – альтернативный.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 не пересчитываются сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному (п. 53 ФСБУ 14/2022):

не производилась корректировка балансовой стоимости на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 должны быть признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы и в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов. По

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

таким объектам на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) определены оставшийся срок полезного использования и ликвидационную стоимость.

На начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) произведена переклассификация в нематериальные активы объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 должны быть признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы, но в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе активов других видов.

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

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:

№ строки ОДДС	Наименование показателя ОДДС	За 2024 после пересмотра	корректировка	За 2024 до пересмотра	Пояснения
4129	прочие платежи	(0)	273	(273)	Денежные платежи реклассифицированы исходя из принципа существенности из состава денежных потоков от текущих операций по строке «Прочие платежи».
4125	выдача подотчетному лицу	(108)			
4127	налоги (УСН)	(15 938)			
4128	услуги банка	(165)			

**4. Пояснения к существенным статьям Бухгалтерского баланса****4.1. Нематериальные активы (статья 1110 Бухгалтерского баланса)**

Расшифровка статьи	2025	2024	2023
<b>Стоимость НМА на начало (с учетом амортизации в т.ч. незаконченные НМА)</b>	<b>15 566</b>	-	-
Незаконченные операции по приобретению НМА	(15 513)	-	-
Увеличение стоимости НМА, всего	115 898	61	-
<i>в том числе за счет:</i>			
-приобретения новых НМА	154	61	-
-создание новых НМА	115 744	-	-
Уменьшение (выбытие) стоимости НМА, всего	-	-	-
<i>в том числе за счет:</i>			
-передача НМА	-	-	-
-списание НМА	-	-	-
Изменение амортизации всего:	(11 971)	(8)	-
-начисление амортизации НМА за период	(11 971)	(8)	-
-амортизация по реализованным НМА	-	-	-
-амортизация по списанным НМА	-	-	-
Переклассификация (ФСБУ 14/2022)	-	-	-
Незаконченные операции по приобретению НМА	-	15 513	-
<b>Стоимость НМА на конец (с учетом амортизации в т.ч. незаконченные НМА)</b>	<b>103 980</b>	<b>15 566</b>	-

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 3.1-3.5.

**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:

	2025	2024	2023
<b>Основные средства на начало года</b>	<b>645</b>	-	-
Увеличение стоимости основных средств, всего	56 400	645	-
в том числе за счет:			
арендованного имущества	56 400	-	-
приобретения новых объектов	-	645	-
строительства новых объектов	-	-	-
модернизации и реконструкции	-	-	-
Уменьшение (выбытие) стоимости основных средств, всего	-	-	-
в том числе за счет:			
перевод в малоценное оборудование	-	-	-
продажи основных средств	-	-	-
списания основных средств	-	-	-
<b>Основные средства на конец года</b>	<b>57 045</b>	<b>645</b>	-
<b>Амортизация основных средств на начало года</b>	<b>(6)</b>	-	-
Изменение амортизации всего	(15 884)	(6)	-
начисленная амортизация за период	(15 884)	(6)	-
амортизация по реализованным объектам		-	-
амортизация по списанным объектам	-	-	-
амортизация по переводу в малоценное оборудование		-	-
<b>Амортизация основных средств на конец года</b>	<b>(15 890)</b>	<b>(6)</b>	-
Незавершенные строительство ОС			-
<b>Балансовая стоимость ОС</b>	<b>41 155</b>	<b>639</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 подразделений арендованы основные средства. Право пользования активом отражается по отдельной строке в группе статей 1150 «Основные средства», с выделением по отдельной статье «Арендованное имущество» (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.

Арендованное имущество	На 31.12.2025				На 31.12.2024		
	Первоначальная стоимость	Пересмотр срока	Амортизация	Остаточная стоимость	Первоначальная стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
Офисные помещения	56 400	(-)	(15 814)	40 586	-	-	-
<b>ИТОГО</b>	<b>56 400</b>	<b>(-)</b>	<b>(15 814)</b>	<b>40 586</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

В 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 4.1-4.5.

#### 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	-	-	11
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>11</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 6.1.

В состав запасов входят следующие статьи:

Расшифровка статьи	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	-	-	-
Товары для перепродажи	12	4	-
Затраты в незавершенное производство	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>12</b>	<b>4</b>	<b>-</b>

Принадлежащие Обществу запасы не обременены залогом.

#### 4.5. 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
Расчеты с покупателями и заказчиками	315 970	116 462	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	42	29	760
Беспроцентные займы	7 000	-	-
Расчёты по налогам и сборам	5 394	1 334	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	11 351	1 297	-
Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию	815	167	15
Расходы будущих периодов	8	8	3
<b>Итого</b>	<b>340 580</b>	<b>119 297</b>	<b>778</b>

Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 не создавался. 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.

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

**4.6. Финансовые вложения** (статья 1240 Бухгалтерского баланса)

В 2025 Общество не предоставляло процентные займы.

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2025 у общества отсутствуют выданные процентные не погашенные займы.

**4.7. Денежные средства** (статья 1250 Бухгалтерского баланса)

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

Расшифровка статьи	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчетный счет	8 034	31 606	64 391
Итого строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» в Бухгалтерском балансе	8 034	31 606	64 391
Итого строка 4450 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода» в Отчете о движении денежных средств	31 606	64 391	-
Итого строка 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» в Отчете о движении денежных средств	8 034	31 606	64 391

Ограничений на использование денежных средств на отчетные даты нет.

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

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

Расшифровка статьи	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Права и лицензии на ПО	-	10	7
Прочие	-	-	-
<b>Итого</b>	-	<b>10</b>	<b>7</b>

**4.9. 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	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
<b>КОМПЛЕКС НА НАУЧНОМ ПРОЕЗДЕ ООО</b> Договор № 62/01-1 от 01.09.2025 г.	2 599	-	-
<b>МОНАРХ ООО</b> Договор № 662 от 14.07.2025 г.	668	-	-
<b>ИП КУРТ КРИСТИНА ОСКАРОВНА</b> Договор № АЦТ-1-1225-Р от 25.12.2025 г.	39 557	-	-
<b>ИТОГО:</b>	<b>42 824</b>	-	-

На 31.12.2023 год краткосрочные арендные обязательства отсутствуют, долгосрочные арендные обязательства отсутствуют.

На 31.12.2024 год краткосрочные арендные обязательства отсутствуют, долгосрочные арендные обязательства отсутствуют.

На 31.12.2025 год краткосрочные арендные обязательства составляют 829 тыс. руб., долгосрочные арендные обязательства составляют 1 770 тыс. руб.

На 31.12.2025 год краткосрочные арендные обязательства составляют 231 тыс. руб., долгосрочные арендные обязательства составляют 437 тыс. руб.

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

На 31.12.2025 год краткосрочные арендные обязательства составляют 16 945 тыс. руб., долгосрочные арендные обязательства составляют 22 612 тыс. руб.

**4.10 Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)**

Расшифровка статьи	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	7 816	2 695	4
Расчёты по налогам и сборам		808	12 253
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	6	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	5 068	1 003	-
Расчеты с подотчетными лицами	1	-	3
<b>Итого</b>	<b>12 885</b>	<b>4 512</b>	<b>12 260</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.

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

Резервы по предстоящим расходам на оплату отпусков и вознаграждений составляют:

Расшифровка статьи	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Резерв на оплату отпусков по сотрудникам	15 062	-	-
<b>Итого</b>	<b>15 062</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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**

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2025 года у Организации отсутствуют предоставленные банковские гарантии по агентскому договору с учредителем в обеспечение контрактных обязательств перед заказчиками.

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 2023 году Общество перешло на уплату налогов и взносов на Единый налоговый счет с использованием Уведомлений об исчисленных суммах налогов.

**4.14. Заемные средства (статья 1410 и 1510 Бухгалтерского баланса)**

На 31.12.2024, 31.12.2025 года у Общества отсутствует ссудная задолженность по кредитным договорам и неиспользованные доступные к получению кредитные средства.

По состоянию на 31.12.2024 у Общества задолженность по полученным долгосрочным займам составляет 10 000 тыс. руб., величина начисленных процентов за 2024 год составляет 217 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 у Общества задолженность по полученным краткосрочным займам составляет 30 000 тыс. руб., величина начисленных процентов за 2025 год составляет 21 тыс. руб.

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

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	764 798	265 234
<b>Итого</b>	<b>764 798</b>	<b>265 234</b>

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

Наименование показателя	2025 год	2024 год
<b>Реализация работ, услуг в области ИТ</b>	<b>465 607</b>	<b>119 950</b>
Амортизация НМА	11 891	-
Амортизация ОС	-	-
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	665	119
Оплата труда	332 705	59 443
Резерв ежегодных отпусков	41 069	-
Страховые взносы	25 271	4 256
Страховые взносы резерва ежегодных отпусков	3 197	-
Субподрядчики	50 809	56 132
<b>Итого</b>	<b>465 607</b>	<b>119 950</b>

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

Наименование показателя	2025	2024
Амортизация ОС и НМА	151	14
Амортизация арендованных ОС (нежилое помещение)	15 814	-
Оплата труда и социальные отчисления	7 393	5 542
Материальные расходы	2 004	4 671
Командировочные расходы	1 159	243
Информационно-консультационные услуги	11 184	5 335
Транспортные расходы	60	21
Права и лицензии для внутреннего пользования	38	48
Представительские расходы		
Добровольное медицинское страхование	3 279	539
Подготовка и переподготовка кадров	-	29
Услуги интернет	41	61
Сервисный сбор	46	8
Аренда офиса	-	19 309
Нотариальные и юридические услуги	9	42
Офисные расходы	185	1 892

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Почтовые расходы	39	3
Услуги связи	86	14
Расходы на участие в семинарах, тренингах, конференциях	5 862	3 500
<b>Итого</b>	<b>47 350</b>	<b>41 271</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	1 159	243
Субподрядчики	50 809	56 132
ДМС	3 279	539
Расходы на участие в конференциях	5 224	3 500
Информационно-консультационные услуги	11 184	2 707
Приобретение и техподдержка лицензий на ПО	38	48
Офисные расходы	178	4 444
Транспортные расходы	60	21
Нотариально и юридические услуги	9	42
Аренда офиса	-	19 309
Подготовка и переподготовка кадров	-	29
Почтовые расходы	40	3
Прочее	173	83
<b>Итого</b>	<b>72 153</b>	<b>87 100</b>

**5.5. Прочие доходы и расходы** (статья 2320, 2330, 2340, 2350 Отчета о финансовых результатах)**5.5.1. Расшифровка процентов к получению** (статья 2320 Отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	2025	2024
Проценты к получению по банковским вкладам	208	957
<b>Итого</b>	<b>208</b>	<b>957</b>

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

Наименование показателя	2025	2024
Процентные расходы (аренда)	9 096	-
Проценты по займам полученным	1 967	217
<b>Итого</b>	<b>11 063</b>	<b>217</b>

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

Наименование показателя	2025	2024
Оценочные обязательства по оплате труда	-	-
Реализация прочего имущества	-	-
Бюджетное финансирование	27	-
Прочие	12	-
<b>Итого</b>	<b>39</b>	<b>-</b>

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

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

Наименование показателя	2025	2024
Расходы на услуги банков	192	165
Организация мероприятия		572
Услуги фитнеса	148	14
Прочие расходы	12	44
Госпошлина	10	-
Оплата труда, налоги и сборы	87	-
<b>Итого</b>	<b>449</b>	<b>795</b>

**5.6. Расходы по налогу на прибыль (статья 2410, 2411, 2412, 2460 Отчета о финансовых результатах)**

В 2023 и 2024 годах Общество применяло упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «доходы» по налоговой ставке 6%

Наименование показателя	2024	2023
Прибыль до налогообложения	103 958	65 829
Ставка налога на УСН, %	6 %	6 %
Налог на УСН	(4 492)	(13 002)
Чистая прибыль	99 466	52 827

С 2025 года Общество освобождено от уплаты налога на прибыль в связи с получением статуса участника проекта по созданию и обеспечению функционирования Инновационного научно-технологического центра МГУ «Воробьевы горы».

**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.

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.

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.

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

В Отчете о движении денежных средств за 2024, 2025 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").

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

В Отчете о движении денежных средств за 2024, 2025 годы 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 за 2024, 2025 годы строка 4119 реклассифицирована в отдельные строки: «Получение бюджетных средств» отражены по строке 4115, «Расчеты по обеспечительным платежам (аренда)» в строку 4116 в денежных потоках от текущей деятельности (в соответствии с п. 6, п. л п.10 ПБУ 23/2011"Отчет о движении денежных средств").

В Отчете о движении денежных средств за 2024, 2025 годы реклассифицирована строка 4129 «Прочие платежи»: выдача подотчетному лицу в строку 4125, платежи в бюджет 4126, налоги по строке 4127, услуги банка в строке 4128, штрафы и пени в строке 4129, прочие платежи в строке 4130.

**7.1. Расшифровка Прочих поступлений Отчета о движении денежных средств (статьи 4115-4119)**

Строка	Наименование показателя	2025	2024
4115	Бюджетные средства (мероприятие по охране труда)	27	-
4116	Расчеты по обеспечительным платежам (аренда)	78	-
4119	Прочие поступления	-	-
	<b>Итого</b>	<b>105</b>	<b>-</b>

**7.2. Расшифровка статьи Прочих платежей Отчета о движении денежных средств (строки**

	Наименование показателя	2025	2024
4125	Выдача подотчетному лицу	394	108
4126	Платежи в бюджет	10	
4127	Налоги (УСН)	807	15 938
4128	Услуги банка	192	165
4129	Штрафы и пени	2	
4130	Прочие платежи	28	
	<b>Итого</b>	<b>1 433</b>	<b>16 211</b>

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

В Отчете о движении денежных средств за 2024, 2025 годы реклассифицирована строка 4329 «Прочие платежи»: аренда помещений (ППА) в строку 4324.

Наименование показателя	2025	2024
Денежные выплаты, осуществленные арендатором в счет уменьшения суммы обязательств по аренде – проценты по аренде	23 680	-

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 ДДС:

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

## 8. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, требующих раскрытия или изменений в отчетности, нет.

## 9. 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 организации. 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;
- компания не испытывает недостатка специалистов в области информационных технологий;

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

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

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

А.Е. Карпов

02.03.2026

