

Общество с ограниченной ответственностью

«Орбита успеха»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)

ОТЧЕТНОСТИ

за 2025 год

г. Москва

2026 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Орбита успеха» (ООО «Орбита успеха»), 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 «Орбита успеха», далее – Общество, 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 26.12.2017 г. № 1).

Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве, о чем в Единый государственный реестр юридических лиц 15.02.2018 года внесена запись о государственной регистрации юридического лица за основным государственным регистрационным номером 1187746164869 (Лист записи ЕГРЮЛ от 15.02.2018 г.).

Юридический/почтовый адрес: 127015, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Бутырский, ул Большая Новодмитровская, д. 14, стр. 7.

ИНН: 9715312477
ОКПО: 25173931
ОКТМО: 45353000000
ОКВЭД 69.10

Основным видом деятельности ООО «Орбита успеха» является деятельность в области права. Общество не имеет филиалов, представительств и иных подразделений.

Среднесписочная численность Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. – 49 человек.

Среднесписочная численность Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г. – 48 человека.

По состоянию на 31.12.2025 года уставный капитал Общества составляет 500 000 (Пятьсот тысяч) рублей.

По состоянию на 31.12.2024 года уставный капитал Общества составляет 500 000 (Пятьсот тысяч) рублей.

1.2. Органы управления и контроля Общества

В соответствии с уставом, утвержденным Решением единственного участника ООО «Орбита успеха» (Решение от 17.12.2025 г. № 6), органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников (единственный участник) - высший орган управления;
- Генеральный директор - единоличный исполнительный орган.

1.3. Генеральный директор Общества

Решением Единственного участника Общества (Решение от 15.12.2022 г. № 4) полномочия Генерального директора Общества Третьяковой Натальи Александровны продлены на новый срок в соответствии с уставом Общества.

1.4. Участник Общества

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2025 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.

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

По состоянию на 31.12.2025 года ООО «Орбита успеха» лицензий не имеет.

По состоянию на 31.12.2024 года ООО «Орбита успеха» лицензий не имеет.

2. Информация об учетной системе

2.1. Основа составления

Бухгалтерский отчет сформирован, 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.

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».

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 учете хозяйственных операций, совершаемых в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действующий в день совершения операции. Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, будут относиться на счет прочих доходов и расходов.

При подготовке настоящей отчетности Обществом существенной для дополнительного раскрытия признается 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. 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.

Для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности пересчет выраженной в иностранной валюте, стоимости активов и обязательств иностранного подразделения в рубли осуществляется в соответствии с положениями раздела II ПБУ 3/2006 с отнесением курсовой разницы в состав прочих доходов или расходов (кроме случаев, предусмотренных п. 14, 14.1 ПБУ 3/2006 (п. 13 ПБУ 3/2006)).

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 средств, 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

С 01.01.2022 г. на основании приказа Минфина РФ от 17.09.2020 №204н, Общество перешло к применению ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (далее ФСБУ 6/2020). Переход осуществлен альтернативным способом.

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.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2025 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

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».

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 месяцем 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	От 60 до 120 месяцев
Офисное оборудование	От 61 до 131 месяцев
Производственный и хозяйственный инвентарь	От 84 до 128 месяцев
Прочие виды ОС	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.

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.

Организация 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;

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2025 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

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 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.

Нематериальные активы (по группам) оцениваются в бухгалтерском учете по фактической (первоначальной) стоимости.

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.

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

Основание: п. 43 ФСБУ 14/2022

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

Общество не применяло ФСБУ 14/2022 досрочно.

2.2.5. Запасы

Организация 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 выполне-

нию в отчетном периоде нескольких договоров, и которые не могут быть отнесены напрямую на конкретный договор:

- резерв ежегодных отпусков основного производственного персонала;
- 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) производится 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 будут существовать условия устойчивого существенного снижения стоимости, отражаются 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.

По состоянию на 31.12.2025 года ООО «Орбита успеха» не имеет финансовых вложений.

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.

По состоянию на 31.12.2025 года ООО «Орбита успеха» не имеет краткосрочных или долгосрочных займов и кредитов.

2.2.8. Резервы

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о резервах (за исключением резервов, учитываемых в составе собственного капитала) производится в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержден-

ным приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, положениями по бухгалтерскому учету «Запасы» ФСБУ 5/2019, «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008, утвержденными приказами Минфина России от 09 июня 2001 г. № 44н, от 13 декабря 2010 г. № 167н, от 10 декабря 2002 г. № 126н и от 06 октября 2008г. № 106н соответственно.

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:

- 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. Выручка

Организации признают 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.

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;
- 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;
- 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

С 01.01.2022, на основании приказа Минфина РФ от 16.10.2018 № 208н, Общество перешло к применению ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (далее - ФСБУ 25/2018)

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 ПША	СПИ
Офисные помещения	От 35 до 57 месяцев

Организация 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 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)

Организация 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

Организация 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).

Организация ведет учет отложенных налоговых активов и обязательств балансовым 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.

Организация определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных 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, Организация 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.

Организация 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

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	166	(631)	797	Денежные потоки от текущих операций по строке 4119 «Прочие поступления» раскрыты в строках 4115
4115	Проценты банка	631	631	-	
4129	Прочие платежи	(255)	4 478	(4 733)	Денежные потоки от текущих операций по строке 4129 «Прочие платежи» раскрыты в строках 4125, 4126, 4127
4125	Выдача подотчетному лицу	(999)	(999)	-	
4126	Платежи по ДМС	(1 431)	(1 431)	-	
4127	Сальдированная сумма платежей по НДС	(2 048)	(2 048)	-	

4. Пояснения к существенным статьям Бухгалтерского баланса

4.1. Нематериальные активы (Движение НМА)

Расшифровка статьи	2025	2024	2023
Стоимость НМА на начало (с учетом амортизации в т.ч. незаконченные НМА)	-	-	-
Переклассификация (ФСБУ 14/2022)	-	530	-
Незаконченные операции по приобретению НМА	-	-	-
Увеличение стоимости НМА, всего	50	1 259	-
<i>в том числе за счет:</i>			
-приобретения новых НМА	50	1 259	-
-создание новых НМА	-	-	-
Уменьшение (выбытие) стоимости НМА, всего	-	-	-
<i>в том числе за счет:</i>			
-передача НМА	-	-	-
-списание НМА	-	-	-
Изменение амортизации всего:	(372)	(150)	-
-начисление амортизации НМА за период	(372)	(150)	-
-амортизация по реализованным НМА	-	-	-
-амортизация по списанным НМА	-	-	-
Незаконченные операции по приобретению НМА	-	-	-
Стоимость НМА на конец (с учетом амортизации в т.ч. незаконченные НМА)	1 317	1 639	-

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 (Движение ОС)

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

Изменение стоимости основных средств:

Расшифровка статьи	2025	2024	2023
Основные средства на начало года	13 506	11 775	9 997
Увеличение стоимости основных средств, всего	1 731	1 731	119
в том числе за счет:	-	-	-
арендованного имущества	3 376	1 604	-
приобретения новых объектов	-	128	119
строительства новых объектов	-	-	-
модернизации и реконструкции	-	-	-
Уменьшение (выбытие) стоимости основных средств, всего	-	-	(733)
в том числе за счет:	-	-	-
Изменение условий аренды	-	-	2 392
перевод в малоценное оборудование	-	-	-
продажи основных средств	-	-	-
списания арендованных основных средств	-	-	(733)
списание основных средств	-	-	-
Основные средства на конец года	16 882	13 506	11 775
Амортизация основных средств на начало года	(6 935)	(4 573)	(2 098)
Изменение амортизации всего	(2 302)	(2 363)	(3 208)
начисленная амортизация за период по арендованным ОС	(2 082)	(2 089)	(2 926)
начисленная амортизация за период по ОС	(220)	(274)	(282)
амортизация по реализованным объектам	-	-	-
амортизация по списанным объектам ОС	-	-	-
амортизация по списанным объектам арендованных ОС	-	-	733
амортизация по переводу в малоценное оборудование	-	-	-
корректировка амортизации при переходе на ФСБУ/6	-	-	-
Амортизация основных средств на конец года	(9 237)	(6 935)	(4 573)

Расшифровка статьи	2025	2024	2023
Незавершенное строительство ОС	-	-	-
Балансовая стоимость ОС	7 645	6 571	7 202

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 (20,36-22,13%).

Права пользования активами	Офисные помещения	
	2025	2024
1 января	5 635	6 120
Поступления	-	-
Амортизация	(2 082)	(2 089)
Эффект пересмотра фактической стоимости ППА	3 376	1 604
31 декабря	6 929	5 635

Обязательство по аренде	Офисные помещения	
	2025	2024
1 января	6 185	6 381
Поступления	-	-
Расходы по процентам	1 317	968
Арендные платежи	(3 107)	(2 768)
Эффект пересмотра обязательств по аренде	3 376	1 604
31 декабря	7 771	6 185

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

В 2023-2025 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	-	-	109
Итого	-	-	109

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	-	-	36
Товары для перепродажи	909	1 569	1 195
Итого	909	1 569	1 231

Принадлежащие Обществу запасы не обременены залогом.

4.5. Финансовые вложения (статья 1170 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2025 у Общества не имеет финансовых вложений.

4.6. Денежные средства (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 феврале 2026 года.

Банк	Banki.ru рейтинг	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
ПАО СБЕРБАНК	1	10 209	18 269	9 559
Итого:	-	10 209	18 269	9 559

Остатки денежных средств организации, находящихся на рублевых и валютных счетах, составляют

Расшифровка статьи	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчетный счет	10 209	18 269	9 559
Итого строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» в Бухгалтерском балансе	10 209	18 269	9 559
Итого строка 4450 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода» в Отчете о движении денежных средств	18 269	9 559	10 334
Итого строка 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» в Отчете о движении денежных средств	10 209	18 269	9 559

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
Расчеты с покупателями и заказчиками	104 621	64 748	39 912
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	7 683	6 922	12 720
Сальдо по ЕНС	1 249	8	1 078
Расчеты с подотчетными лицами	58	29	25
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3	1	1
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1 297	698	76
Расходы будущих периодов	628	310	377
Итого	115 539	72 716	54 189

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.

Резерв по сомнительным долгам на создавался.

4.8. Прочие оборотные активы (статья 1260 Бухгалтерского баланса)

Расшифровка статьи	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
НДС по авансам полученным	2	-	-
Права и лицензии на ПО	11	30	648
НДС по МПЗ отгруженным без перехода права собственности	-	3	2
Итого	12	33	651

4.9. Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)

Расшифровка статьи	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	488	524	1 156
Расчеты с покупателями и заказчиками	10	17	26
Расчеты по налогам и сборам	1 927	1 338	1 452
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	8 238	6 557	6 745

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2025 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	2 921	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	76	-
Итого	10 663	11 434	9 379

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.

Просроченная кредиторская задолженность в 2024 и 2025 гг. отсутствовала.

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 «Расчеты 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 «Расчеты по аренде»

Арендные обязательства	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
ООО «ЦЕНТРТЕХХИММАШ»	2 141	1 704	1 758
Аренда помещения г. Москва, Б.Новодмитровская д.14 с.7, ком 6,41 - 54,6 кв.м.	2 141	1 704	1 758
ООО «КОМПЛЕКС НА НАУЧНОМ ПРОЕЗДЕ»	5 630	4 481	4 623
Договор № 34/02-3 от 01.03.2021	-	-	-
Аренда помещения: г. Москва, Б.Новодмитровская д.14 стр.2, 3 этаж – 143,6 кв.м)	5 630	4 481	4 623
Итого	7 771	6 185	6 381

На 31.12.2025 год краткосрочные арендные обязательства составляют 2 381 тыс. руб., долгосрочные арендные обязательства составляют 5 390 тыс. руб.

На 31.12.2024 год краткосрочные арендные обязательства составляют 1 796 тыс. руб., долгосрочные арендные обязательства составляют 4 389 тыс. руб.

На 31.12.2023 год краткосрочные арендные обязательства составляют 1 866 тыс. руб., долгосрочные арендные обязательства составляют 4 515 тыс. руб.

4.11. Оценочные обязательства (статья 1540 Бухгалтерского баланса)

Резервы по предстоящим расходам на оплату отпусков и вознаграждений на 31.12.2025 года составляет:

Расшифровка статьи	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Резерв на оплату отпусков по сотрудникам управленческого персонала	1 046	1 167	1 522
Резерв на оплату отпусков по сотрудникам производственного персонала	5 806	4 377	3 740
Итого	6 852	5 544	5 262

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 7.

4.12. Условные обязательства

В 2024 - 2025 годах Общество не поручилось за третьих лиц перед банками.

Иных условных обязательств у Общества, информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 не существует.

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 1510 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 у Общества отсутствует ссудная задолженность по кредитным договорам и неиспользованные доступные к получению кредитные средства.

5. Пояснения к существенным статьям Отчета о финансовых результатах

5.1. Выручка и себестоимость продаж

Выручка от продажи продукции, товаров, работ и услуг за отчетный и предшествующий периоды
 Расшифровка выручки (статья 2110 Отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	2025	2024
Услуги, относящиеся к выручке с НДС	304 620	224 867
Реализация товаров	402	
Розничная выручка	201	224
Итого	305 223	225 091

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

Наименование показателя	2025	2024
Услуги, относящиеся к выручке с НДС	240 336	163 399
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	84	69
Оплата труда	70 622	58 242
Приобретение и техподдержка лицензий на ПО	200	-
Резерв ежегодных отпусков	6 198	5 157
Страховые взносы	20 901	17 175
Страховые взносы резерва ежегодных отпусков	1 866	1 551
Субподрядчики, относящиеся к выручке с НДС	139 806	81 134
Товары отгруженные	659	71
Розничная выручка	185	202
Товары отгруженные	185	202
Итого	240 521	163 601

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2025 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

5.3. Расшифровка коммерческих и управленческих расходов (статьи 2210 и 2220 Отчета о финансовых результатах)**Коммерческие расходы:**

Наименование показателя	2025	2024
Коммерческие расходы (розница)	22	11
Права и лицензии для внутреннего использования	120	120
Расходы на логистику	10	15
Итого	152	146

Управленческие расходы:

Наименование показателя	2025	2024
Амортизация ОС и НМА	273	304
Амортизация арендованных ОС (нежилое помещение)	2 082	2089
Оплата труда и социальные отчисления	14 373	15 851
Аренда помещений	724	852
Материальные расходы	627	966
Командировочные расходы	146	43
Информационно-консультационные услуги	984	3 751
Транспортные расходы	208	108
Права и лицензии для внутреннего пользования	186	406
ДМС	1 777	1 885
Прочее	1 557	2 302
Итого	22 980	28 557

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	339	42
Субподрядчики	139 626	81 134
ДМС	1 777	1 885
Информационно-консультационные услуги	506	3 751
Содержание офиса	90	80
Аренда	723	852
Приобретение и техподдержка лицензий на ПО	653	406
Расходы на продажу	31	26
Прочее	1 490	2 342
Итого	145 235	90 519

5.5. Прочие доходы и расходы (статья 2310, 2320, 2330, 2340, 2350 Отчета о финансовых результатах)**5.5.1. Расшифровка прочих доходов (статья 2310, 2320, 2340 Отчета о финансовых результатах)**

Наименование показателя	2025	2024
Реализация прочего имущества (материалов)	33	44
Прочие доходы	16	-

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2025 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	2025	2024
Оценочные обязательства по оплате труда	-	-
Оказание внереализационных услуг	3 360	287
Итого (стока 2340)	3 409	331
Проценты к получению (стока 2320)	779	591

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

Наименование показателя	2025	2024
Процентные расходы (аренда)	1 317	968
Итого	1 317	968

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

Наименование показателя	2025	2024
Сумма НДС, списанного на расходы и неприятого к вычету	19	33
Тимбилдинг и мероприятия	-	-
Расходы на услуги банков	9	15
Прочие расходы на сотрудников	177	200
Штрафы, пени, неустойки	-	1
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	-	13
Прочие расходы	11	109
Итого	216	371

5.6. Расходы по налогу на прибыль (статья 2410, 2421, 2430, 2450, 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	32 370	32 370
Ставка налога на прибыль, %	25	20
Налог на прибыль	(11 114)	(6 267)
В том числе:	-	-
Текущий налог на прибыль	(11 513)	(6 656)
Отложенный налог на прибыль	399	389

Отложенные налоговые активы Общества могут быть сформированы в результате отличия ведения в бухгалтерском и налоговом учете по видам активов:

- приобретение объектов основных средств;
- нематериальные активы;
- проценты по обязательствам;
- резерв ежегодных отпусков;
- расходы будущих периодов;
- резервы по сомнительным долгам.

По текущему налогу на прибыль по состоянию на 31.12.2025 года задолженность в бюджет – 1 927 тыс. руб.

По текущему налогу на прибыль по состоянию на 31.12.2024 года задолженность в бюджет – 1 338 тыс. руб.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2025 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

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, увеличивается с 20% до 25%. Соответственно, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по состоянию на 31 декабря 2024 года были признаны по ставке 25%, введенной в действие в соответствии с данным законом.

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

Вид отложенных налогов	31.12.2025	31.12.2024
Отложенные налоговые активы	362	1 033
Основные средства	133	270
Оценочные обязательства и резервы	327	334
Расходы будущих периодов	(98)	430
Отложенные налоговые обязательства	37	(644)
Нематериальные активы	81	(410)
Основные средства	17	(50)
Проценты по обязательствам	(60)	(184)
Итого строка 2412	399	389

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 1 749 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 31.12.2025 г.

В состав денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец 2025 г. 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;
- переводы в пути.

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

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2025 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

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 за 2024 и 2025 год, 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 за 2024 и 2025 год, 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 и 2025 год, 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").

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

Наименование показателя	2025	2024
Возврат обеспечительного платежа	-	166
Возмещение расходов на предупредительные меры	16	
Итого	16	166

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

Наименование показателя	2025	2024
Обеспечительный платеж	94	255
Итого	94	255

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 ДДС:

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

Садьдо денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов производства, составили:

2025 год - (6 260) тыс. руб.

2024 год - 10 887 тыс. руб.

Садьдо денежных потоков, связанных с расширением масштабов этой деятельности, составили:

2025 год - (9) тыс. руб.

2024 год - (378) тыс. руб.

8. Операции со связанными сторонами

Связанные стороны на 31.12.2024 и 31.12.2025 г.:

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2025 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Связанная сторона	Характер отношений
Организации и физические лица, входящие в структуру Государственной корпорации по атомной энергии «Росатом»	Входят в группу компаний Госкорпорации «Росатом» https://www.report.rosatom.ru/ . 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 «Группа ЭйТи»	Лицо, имеющее право распоряжаться 100 % доли уставного капитала ООО «Орбита успеха»
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»
Третьякова Наталья Александровна	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Орбита успеха»
ООО «Философия.ИТ»	Входит в группу компаний
Нелькин Михаил Викторович	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Философия.ИТ»
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»
ООО «Цифровые экосистемы»	Входит в группу компаний
Литвиновская Виктория Андреевна	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Цифровые экосистемы»
ООО «ТЕКТУС.ИТ»	Входит в группу компаний
Хомич Игорь Вячеславович	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «ТЕКТУС.ИТ»
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 «ТЕХКОНСУР»	Входит в группу компаний
Высоцкий Владимир Владимирович	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «ТЕХКОНСУР»
ООО «Цифровые системы управления»	Входит в группу компаний

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2025 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

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 организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон.

В 2025 и 2024 годах Обществом не осуществлялись операции со связанными сторонами по предоставлению займов.

В 2025 и 2024 годах Обществом не осуществлялись операции со связанными сторонами по получению займов.

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

Связанная сторона	Оказано услуг/ продано товаров, без НДС в 2025г.	Оплачено в 2025 г., без НДС	Дебиторская задолженность на 31.12.2025г., в т.ч. НДС	Оказано услуг/ продано товаров, без НДС в 2024г.	Оплачено в 2024 г., без НДС	Дебиторская задолженность на 31.12.2024г., в т.ч. НДС
ООО «Датсис»	3 943	3 716	1 183	3 033	2 683	910
ООО «Инлексис»	15 239	13 521	5 020	10 910	10 979	2 959
ООО «ИЦ Философия.ИТ»	6 385	5 776	2 002	5 140	4 589	1 271
ООО «Мобильные профессионалы»	2 626	3 110	788	4 561	5 000	1 368
ООО "Р.Т Иновации"	4 968	3 527	1 856			
ООО «Р.Т Решения»	5 959	5 810	1 204	5 882	6 056	1 025
ООО «Си Икс Лаб»	4 278	4 021	1 278	3 478	3 459	970
ООО «ТЕКТУС.ИТ»	7 399	7 055	1 649	5 832	6 133	1 235
ООО «ТЕХКОНСУР»	32 808	34 629	5 816	27 349	25 959	8 001
ООО «Философия.ИТ»	117 489	108 592	47 366	84 653	64 264	36 690

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2025 год
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Связанная сторона	Оказано услуг/ продано товаров, без НДС в 2025г.	Оплачено в 2025 г., без НДС	Дебиторская задолженность на 31.12.2025г., в т.ч. НДС	Оказано услуг/ продано товаров, без НДС в 2024г.	Оплачено в 2024 г., без НДС	Дебиторская задолженность на 31.12.2024г., в т.ч. НДС
ООО «Цифровые системы управления»	6 067	4 435	3 461	5 164	5 429	1 502
ООО «ЭйТи Консалтинг»	95 239	74 909	32 998	62 657	62 548	8 602
Итого	302 400	269 101	104 621	218 658	197 097	64 535

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

Связанная сторона	Получено услуг/куплено товаров, без НДС в 2025г.	Оплачено в 2025 г., без НДС	Кредиторская задолженность на 31.12.2025г., в т.ч. НДС	Получено услуг/куплено товаров, без НДС в 2024г.	Оплачено в 2024 г., без НДС	Кредиторская задолженность на 31.12.2024г., в т.ч. НДС
АО «ГРИНАТОМ»	14	14	-	9	9	-
АО "Группа ЭйТи"	3	3	-	-	-	-
ООО «ТЕКТУС.ИТ»	-	-	-	-	30	-
ООО «ИЦ Философия ИТ»	-	125	330	-	50	480
ООО «ЭйТи Консалтинг»	40	-	47	-	174	-
ООО «Философия.ИТ»	1	1	-	240	271	-
Итого	57	142	377	249	533	480

С основной компанией:

В 2024-2025 гг. общество не начисляло и не выплачивало дивиденды АО «Группа ЭйТи».

Вознаграждение основного управленческого персонала за 2025, 2024 год

Показатель	2025 год	2024 год
Краткосрочные вознаграждения, в том числе:		
-оплата труда	7 026	6 824
-налоги и обязательные платежи, начисленные в бюджеты и внебюджетные фонды	2 980	2 622
- резерв по отпускам на 31.12	555	782
- страховые взносы на 31.12	112	152
Итого	10 673	10 380

Существенные денежные потоки:

№ п/п	Связанная сторона	Строка ОДДС	Денежный поток за отчетный период, тыс. руб.	Денежный поток за предшествующий отчетному период, тыс. руб.
1	ГРУППА ЭЙТИ АО	4121	(3)	-
2	ГРИНАТОМ АО	4121	(14)	(9)
3	ДАТСИС ООО	4111	3716	2682
4	ИНЛЕКСИС ООО	4111	13521	10979
5	ИЦ ФИЛОСОФИЯ.ИТ ООО	4111	5776	4589
		4121	(150)	(60)
6	МОБИЛЬНЫЕ ПРОФЕССИОНАЛЫ ООО	4111	3110	5000
7	Р.Т ИННОВАЦИИ ООО	4111	3527	318
8	Р.Т РЕШЕНИЯ ООО	4111	5810	6056
9	СИ ИКС ЛАБ ООО	4111	4021	3459
10	ТЕКТУС.ИТ ООО	4111	7055	6133
11	ТЕХКОНСУР ООО	4111	34629	25959
12	ФИЛОСОФИЯ.ИТ ООО	4111	108594	64264
		4221	(1)	(313)
13	ЦИФРОВЫЕ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ ООО	4111	4435	5429
14	ЭЙТИ КОНСАЛТИНГ ООО	4111	74909	62548

9. События после отчетной даты

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

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 2023 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.

- 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 находится под санкциями РФ и не имеют ограничений со стороны иностранных государств.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2025 год
(в тысячах рублей, если не указано иное)

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

16.02.2026 года



Третьякова Наталья Александровна