

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТХ

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Центр корпоративных решений» (далее – Общество или ООО «ЦКР») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством РФ.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Центр корпоративных решений» (далее – Общество, ООО «ЦКР») – предприятие, оказывающее услуги по обработке данных, по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов, по ведению бухгалтерского, налогового, кадрового учета и по предоставлению иных услуг по поддержке деятельности компаний.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр корпоративных решений»

Сокращенное наименование Общества: ООО «ЦКР».

Общество зарегистрировано 28.12.2010, ОГРН 1104823017419.

Юридический адрес Общества: 398020, Липецкая область, г. Липецк, ул. Ленина, д.36.

Почтовый адрес Общества: 398020, Липецкая область, г. Липецк, ул. Ленина, д.36.

Основным видом деятельности Общества является деятельность по обработке данных, предоставлению услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность.

Общество имеет лицензию на осуществление лицензируемой деятельности:

№ п/п	Серия и номер лицензии	Дата выдачи лицензии	Вид деятельности	Срок действия
1	Л035-01274-48/00634049	27.12.2022	Образовательная деятельность, осуществляемая образовательными организациями, организациями, осуществляющими обучение, а также индивидуальными предпринимателями, за исключением индивидуальных предпринимателей, осуществляющих образовательную деятельность непосредственно, лицензирование которой осуществляют органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации, осуществляющие переданные полномочия Российской Федерации в сфере образования	Бессрочно

На 31.12.2025 численность сотрудников Общества составила 1 279 человек, на 31.12.2024 – 1 367 человек.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется генеральным директором Мещеряковой Нелли Николаевной.

Аудитор Общества – Общество с ограниченной ответственностью «Группа Финансы».

Операционная среда Общества

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации с учетом финансово-экономических условий, которым присущи особенности развивающегося рынка. Законодательство Российской Федерации, включая налоги, продолжает развиваться, что порождает риски некорректного применения установленных норм законодательства либо их различного толкования со стороны контролирующих органов и Общества. Негативные экономические тенденции (включая снижение ликвидности и высокий уровень волатильности на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля, сокращение объема прямых инвестиций, ограничения на экспорт и импорт товаров, установление предельного уровня цен на отдельные виды сырьевых товаров, ограничения на оказание определенных видов услуг российским организациям, блокировка активов ряда российских физических и юридических

лиц, запрет на ведение корреспондентских счетов и т.п.) ставят дополнительные барьеры для развития бизнеса, а также отражается на результатах деятельности Общества.

Представленная бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете», а также действующими Положениями, Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету и иными нормативными актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов РФ. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Компании сформирована в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

2.1 ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Ответственным за организацию ведения бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета является генеральный директор Общества. Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется Дирекцией по бухгалтерскому учету. Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется автоматизированным способом.

2.2 ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Оценка фактов хозяйственной жизни, активов и обязательств, источников финансирования деятельности, доходов и расходов (далее – объектов бухгалтерского учета) осуществляется в денежном измерении, в валюте Российской Федерации.

Денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в рублях с копейками, без округления. В бухгалтерской (финансовой) отчетности все показатели представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом №750/165 от 24.12.2024 года.

Перед составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год в соответствии с требованиями законодательства Обществом была проведена инвентаризация активов и обязательств, результаты которой отражены в настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется за год нарастающим итогом.

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность не формируется.

Для отражения показателей в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее пяти процентов.

Представление активов и обязательств

Авансы, выданные поставщикам основных средств, оборудования и подрядчикам по капитальным вложениям, отражаются в составе строки 1150 «Основные средства» без учета НДС. Сумма НДС по авансу представляется свернуто против величины дебиторской задолженности по данному авансу.

Авансы, выданные под приобретение/создание НМА, отражаются в бухгалтерском балансе в составе строки 1110 «Нематериальные активы» без учета НДС. Сумма НДС по авансу, выданному по под приобретение/создание НМА, представляется свернуто против величины дебиторской задолженности по данному авансу.

Сумма НДС, не принятая к вычету по авансу, выданному поставщикам основных средств, оборудования и подрядчикам по капитальным вложениям, под приобретение/создание НМА, отражается в составе прочей дебиторской задолженности по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

2.3 ПРИМЕНИМОСТЬ ДОПУЩЕНИЯ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке

2.4 ОРГАНИЗАЦИЯ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ СОВЕРШАЕМЫХ ФАКТОВ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ЖИЗНИ

В целях эффективного функционирования Общества, обеспечения сохранности активов, своевременной подготовки достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также соблюдения применяемого законодательства, в том числе при совершении фактов хозяйственной жизни и ведения бухгалтерского учета в Обществе действует система внутреннего контроля, способствующая достижению поставленных целей.

Основными элементами внутреннего контроля Общества являются:

- контрольная среда;
- оценка рисков;
- процедуры внутреннего контроля;
- информация и коммуникация;
- оценка внутреннего контроля.

Общая контрольная среда Общества включает в себя совокупность политик, кодексов, регламентов и принципов деятельности, которые определяют общее понимание внутреннего контроля и требования к нему всеми работниками Общества на всех уровнях управления.

Оценка рисков в Обществе представляет собой процесс анализа рисков на предмет определения вероятности их возникновения и последствий от них.

В целях управления рисками Общества организована корпоративная система управления рисками, которая представляет собой совокупность элементов, включающих стратегию и политику управления рисками, методологию, организационную структуру, направленных на идентификацию, анализ, оценку, управление рисками, контроль и мониторинг мероприятий по управлению рисками на корпоративном уровне.

Обществом применяются процедуры внутреннего контроля, представляющие собой действия по минимизации рисков и являющиеся в зависимости от момента осуществления превентивными (предупреждение рисков) или последующими (устранение последствий рисков).

Нормативная база системы внутреннего контроля Общества предусматривает периодическую оценку всех ее элементов с целью определения их эффективности и результативности, а также необходимости их изменения.

Внутренний контроль осуществляется всеми работниками Общества на всех уровнях управления в соответствии с полномочиями и функциями.

2.5 УЧЕТ И ОЦЕНКА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

В составе нематериальных активов учитываются объекты, соответствующие условиям п. 4 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Для целей бухгалтерского учета нематериальные активы классифицируются по видам, выделяемым в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов (ОКОФ).

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Материальные носители (вещи), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, учитываются в составе объекта нематериальных активов.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования.

По нематериальным активам, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, амортизация не начисляется.

Срок полезного использования приобретенных неисключительных прав использования результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации (программы для ЭВМ и т.п.) определяется:

- исходя из срока действия договора (лицензии). При этом если имеется обоснованная уверенность в продлении срока действия лицензионного договора, то учитывается новый срок;
- в течение 5 лет, если срок в договоре не указан, либо договор действует бессрочно.

Расходы на доработку программного обеспечения амортизируются в течение оставшегося срока использования этого программного обеспечения (оставшегося срока действия договора).

Принятые нормативные сроки полезного использования по группам нематериальных активов приведены ниже:

Группа нематериальных активов	Срок полезного использования, месяцев
Сайты	120
Товарные знаки	108
Лицензии ПО неисключительные права	36 - 125

Срок полезного использования нематериальных активов и способ определения их амортизации ежегодно проверяется Обществом на необходимость уточнения.

Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов рассчитывается в случаях, когда:

- договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования;
- существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;
- существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце срока его полезного использования.

В остальных случаях, а также ввиду отсутствия возможности провести достоверную оценку активного рынка для объекта нематериальных активов, ликвидационная стоимость признается равной нулю.

Доходы и расходы, связанные с обесценением объектов нематериальных активов, отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся, и учитываются в качестве прочих доходов и расходов.

Регулярная переоценка нематериальных активов не производится.

Балансовая стоимость списываемого объекта нематериальных активов, затраты на его выбытие и поступления от выбытия этого объекта признаются прочими расходами и прочими доходами соответственно в отчетном периоде, к которому они относятся.

Разница между указанными доходами и расходами за отчетный период отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих доходов либо прочих расходов (свернуто).

2.6 УЧЕТ И ОЦЕНКА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

В составе основных средств учитываются активы, соответствующие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

В отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость до 40 000 рублей (включительно), за исключением земельных участков, ФСБУ 6/2020 не применяется. Указанные активы отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе запасов на счете 10* «Материалы» и по мере отпуска их в эксплуатацию списываются на затраты производства.

В составе объектов основных средств признаются затраты Общества на проведение плановых работ по восстановлению объектов основных средств, обеспечивающих получение в будущем экономических выгод в течение периода более 12 месяцев (т.е. производимых с частотой более 12 месяцев) и предполагающих замену крупного – стоимостью более 100 тыс. руб. – узла, детали, части, конструкции и т.д.

Фактические расходы на проведение иных ремонтных работ, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств признаются затратами текущего периода по мере осуществления.

Для целей бухгалтерского учета основные средства классифицируются по видам, выделяемым в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов (ОКОФ).

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования основных средств определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды Обществу.

Исходя из требования рациональности, обязательной ежегодной проверке подлежит срок полезного использования объектов основных средств с первоначальной стоимостью свыше 100 тыс. руб., в т.ч.:

- объектов, оставшийся срок полезного использования которых на дату проведения ежегодной проверки составляет 24 месяца и менее;
- основные средства, находящиеся на консервации.

По прочим объектам основных средств срок полезного использования пересматривается при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Принятые нормативные сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Группа основных средств	Срок полезного использования, месяцев
Здания	120
Сооружения и передаточные устройства	54
Машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь и другие объекты	13 - 241
Транспортные средства	92 - 121

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю в случаях, установленных п. 31 ФСБУ 6/2020, а также если предполагаемые затраты на выбытие превышают ожидаемые поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.

Применяемый способ определения амортизации может быть изменен только в случае наличия надежного расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования данного основного средства или группы основных средств, обосновывающего применение иного способа определения амортизации.

Проверка наличия признаков обесценения проводится ежегодно – в рамках годовой инвентаризации основных средств либо на иную дату отчетного года, в котором не проводится инвентаризация основных средств, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о наличии таких признаков.

Доходы и расходы, связанные с обесценением объектов основных средств, отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся, и учитываются в качестве прочих доходов и расходов.

Балансовая стоимость списываемого объекта основных средств, затраты на его выбытие и поступления от выбытия этого объекта признаются прочими расходами и прочими доходами соответственно в отчетном периоде, к которому они относятся. Разница между указанными доходами и расходами за отчетный период отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих доходов либо прочих расходов (свернуто).

Инвестиционная недвижимость

Инвестиционной считается недвижимость, предназначенная для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости. Данная недвижимость отражается в бухгалтерском балансе отдельной строкой при условии 100% (полного - исходя из занимаемой площади) предоставления объекта недвижимости во временное пользование.

2.7 УЧЕТ И ОЦЕНКА КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ

В составе капитальных вложений учитываются затраты Общества на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановление объектов основных средств. В составе незавершенного капитального строительства отражаются объемы строительных работ, принятые Обществом у подрядчиков.

Проверка наличия признаков обесценения объектов капитальных вложений проводится ежегодно в рамках годовой инвентаризации имущества, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о наличии таких признаков.

Доходы и расходы, связанные с обесценением капитальных вложений, отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся, и учитываются в качестве прочих доходов и расходов.

Балансовая стоимость списываемых капитальных вложений, затраты на их выбытие и поступления от их выбытия признаются прочими расходами и прочими доходами соответственно в отчетном периоде, к которому они относятся. Разница между указанными доходами и расходами за отчетный период отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих доходов либо прочих расходов (свернуто).

2.8 УЧЕТ ОБЪЕКТОВ УЧЕТА АРЕНДЫ

Если договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу и отсутствует возможность выкупа Обществом предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду, предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признаются, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Арендные платежи при этом признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

В отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других) применяется единая учетная политика.

Если исходя из сроков и условий, установленных договором аренды, срок аренды не определен, предполагается, что он составляет 5 лет. Указанный срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих данное допущение.

Неотделимые улучшения предмета аренды учитываются как самостоятельный объект основных средств.

По договорам аренды земельных участков, арендная плата по которым зависит от кадастровой стоимости, права пользования активом и обязательство по аренде не признаются, т.к. в данном случае арендные платежи представляют собой переменную величину, не отражающую изменения рыночных ценовых индексов или процентных ставок.

При прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются на прочие расходы и прочие доходы соответственно. Разница между указанными доходами и расходами за отчетный период отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих доходов либо прочих расходов (свернуто).

Доходы, полученные от сдачи имущества в операционную аренду, признаются равномерно.

В целях применения ФСБУ 25/2018 дисконтирование производится с применением процентной ставки доходности государственных облигаций со сроком погашения, сопоставимым со сроком аренды, + 2 %.

2.9 УЧЕТ И ОЦЕНКА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

Единицей учета финансовых вложений является:

- по вкладам в уставный капитал – доля;
- по займам – договор.

По предоставленным займам расчет их оценки по дисконтированной стоимости не производится.

Вклады в уставные капиталы других организаций, предоставленные другим организациям займы, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Финансовые вложения, не носящие при приобретении характер долгосрочного инвестирования, принимаются к учету как краткосрочные. Перевод долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные осуществляется в момент, когда до окончания срока их обращения (погашения) остается 12 месяцев и меньше. Начисление процентов по выданным займам и иным аналогичным договорам производится на конец месяца и на дату возврата займа.

2.10 УЧЕТ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97* «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (например, договорах). В случае, если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется с учетом мнений экспертов и оформляется справкой (служебной запиской или др.), составляемой уполномоченным структурным подразделением.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- платежи или расходы, которые не удовлетворяют критериям признания в качестве объектов НМА или ОС;
- расходы, связанные со страхованием на срок;
- иные расходы, понесенные в текущем периоде, от которых организация ожидает получение экономической выгоды в будущем.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных или внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока их погашения.

2.11 УЧЕТ ЗАПАСОВ

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, ФСБУ 5/2019 «Запасы» применяется.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

На конец отчетного периода определяется фактическая себестоимость материалов.

Оценка материалов, приобретаемых за плату, производится по стоимости, указанной в счете поставщика (фактурной стоимости), с добавлением (включением) в стоимость материалов суммы фактических затрат, связанных с приобретением материалов.

Транспортно-заготовительные расходы принимаются к учету путем их прямого включения в фактическую себестоимость материалов.

Расходы, которые связаны с приобретением материалов, но не могут быть отнесены к конкретному номенклатурному номеру, относятся в состав производственных расходов в периоде их возникновения.

Материалы, принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, либо переданные покупателю в залог, принимаются к бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной в заказе на поставку, с последующим уточнением фактической стоимости. Поступившие материалы, на которые отсутствуют расчетные документы, принятые для расчетов с поставщиком, приходятся как неотфактурованные поставки по ценам, исходя из условий договоров. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней скользящей стоимости, в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало отчетного месяца и все поступления до списания.

На основании п. 7.4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» специальная одежда, независимо от срока ее эксплуатации и стоимости, учитывается в составе запасов, списывается на затраты производства в полной сумме в момент передачи в эксплуатацию. Аналитический учет ее движения ведется на забалансовых счетах.

Детали, узлы, запасные части и другие материалы, полученные при демонтаже выводимых из эксплуатации объектов основных средств (демонтаже объектов незавершенного капитального строительства), при ремонте и в процессе текущего содержания внеоборотных активов, а также при осуществлении капитальных вложений (в т.ч. капитального строительства, улучшения и (или) восстановления основных средств и т.д.), пригодные для дальнейшего использования, на основании п. 7.4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», оцениваются по стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла (по текущим рыночным ценам на лом, утиль, бывшее в употреблении имущество и тому подобное).

Тара, полученная от поставщиков и включенная в цену материальных ценностей, в случаях ее использования или реализации приходится в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы» и оценивается по справедливой стоимости.

2.12 УЧЕТ РЕЗЕРВОВ

Общество создает следующие резервы:

- резерв под обесценение запасов (ежегодно);
- резерв по сомнительным долгам (ежеквартально);
- резерв под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость (ежегодно).

Порядок расчета и учета оценочных резервов утверждается отдельными приказами руководителя Общества.

2.13 УЧЕТ ЗАЙМОВ И КРЕДИТОВ

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), признаются в стоимости инвестиционного актива или в составе прочих расходов равномерно в течение срока действия договора.

Под инвестиционными активами понимаются объекты имущества, подготовка которых к предполагаемому использованию требует значительного времени, а также больших затрат на приобретение и (или) строительство (имущественные комплексы и другие аналогичные активы).

Дополнительные расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается 12 месяцев и меньше.

2.14 УЧЕТ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Общество признает следующие виды оценочных обязательств:

- по предстоящим расходам на оплату отпусков (ежемесячно);
- по предстоящим расходам на премиальные выплаты работникам (ежемесячно)

Необходимость признания оценочных обязательств в отношении иных фактов хозяйственной деятельности рассматривается комиссионно либо рассматривается на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни Общества, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также мнений экспертов и оформляется справкой (служебной запиской или др.), составляемой уполномоченным структурным подразделением.

Порядок расчета и учета оценочных обязательств утверждается отдельными приказами руководителя Общества.

2.15 УЧЕТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Общество признает доходами от обычных видов деятельности выручку от продажи продукции и товаров, а также поступления, связанные с оказанием услуг (выполнением работ), если производство и продажа продукции (товаров), оказание услуг (выполнение работ), а также условия получения доходов от них непосредственно вытекают из характера основной деятельности Общества и осуществляются систематически (постоянно).

Все остальные виды доходов признаются прочими.

Общество признает расходами по обычным видам деятельности расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с оказанием услуг (выполнением работ), если производство и продажа продукции (товаров), оказание услуг (выполнение работ) непосредственно вытекают из характера основной деятельности Общества и осуществляются им систематически (постоянно).

Все остальные виды расходов признаются прочими.

Общество определяет выручку от реализации по дате перехода права собственности на продукцию, товары, результаты выполненных работ, оказания услуг (на возмездной основе), на основании предъявленных покупателям (заказчикам) расчетных документов.

Пересчет доходов и расходов, выраженных в иностранной валюте, формирующих финансовые результаты от ведения деятельности за пределами Российской Федерации, в рубли производится с использованием курса Центрального банка Российской Федерации, действовавшего на соответствующую дату совершения операций в иностранной валюте.

2.16 УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И ПРОДАЖУ ПРОДУКЦИИ, РАБОТ, УСЛУГ

Для учета затрат применяются счета 31* – 39*.

Расходы по обычным видам деятельности формируются в разрезе элементов затрат:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Расходы по обязательному и добровольному страхованию признаются в качестве себестоимости произведенной продукции (работ, услуг) в том отчетном периоде, в котором в соответствии с условиями договора были перечислены денежные средства на оплату страховых взносов. Если по условиям договора страхования предусмотрена уплата страхового взноса разовым платежом, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде. Если по условиям договора страхования предусмотрена уплата страховой премии в рассрочку, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы по каждому платежу признаются равномерно в течение срока, соответствующего периоду уплаты взносов (год, полугодие, квартал, месяц), пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

Расходы на приобретение лицензий, сертификатов включаются в себестоимость произведенной продукции (работ, услуг) ежемесячно равными долями в течение срока их действия.

Затраты отчетного месяца по оказанию услуг включаются в состав расходов, учитываемых при исчислении себестоимости реализованных в этом же месяце услуг, ввиду отсутствия незавершенного производства по основной деятельности.

Общехозяйственные расходы признаются в полном объеме в себестоимости проданной в отчетном периоде продукции (работ, услуг) в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы, связанные с продажей продукции (работ, услуг), признаются полностью в себестоимости проданной в отчетном периоде продукции (работ, услуг) в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.17 ОТЛОЖЕННЫЙ НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Общество ежемесячно производит расчет отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств, отложенного налога на прибыль, расхода (дохода) по налогу на прибыль, условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, постоянного налогового расхода (дохода).

Расчет разниц осуществляется на основе данных, собранных в специальных регистрах, по каждому из значимых в целях применения Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 показателей путем сравнения данных бухгалтерского и налогового учета. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств свернуто.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.18 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТЕ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Краткосрочные депозиты, размещаемые на срок до 90 дней включительно, квалифицируются как денежные эквиваленты и отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих денежных средств. Полученные проценты по денежным эквивалентам отражаются в отчете о движении денежных средств в составе текущей деятельности.

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.

При отражении денежных потоков в отчете о движении денежных средств свернуто показывается по статьям прочих поступлений (платежей) в соответствии с видом денежного потока:

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- поступления от контрагентов в счет возмещения ранее произведенных платежей;
- валютно-обменные операции;
- осуществление и получение платежей в качестве возвратов по ранее произведенным операциям;
- получение, выдача и возврат займов в течение 90 дней.

2.19 АКТИВЫ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

При отражении объектов бухгалтерского учета, выраженных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действующий в день совершения операции.

Для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности пересчет стоимости средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженных в иностранной валюте, в рубли производится по курсу, действующему на отчетную дату.

Курсовые разницы отражаются в бухгалтерском учете в составе прочих доходов и расходов отдельно от других видов доходов и расходов, в том числе финансовых результатов от операций с иностранной валютой, в том периоде, когда возникли.

Курсы иностранных валют к рублю Российской Федерации, установленные Центральным банком Российской Федерации:

Иностранная валюта	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1 Доллар США	75,7327	101,6797	89,6883
1 Евро	90,4680	106,1028	99,1919

2.20 ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Существенных изменений в Учетную политику Общества на 2025 год, обусловленных изменениями законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, не вносилось. Изменения в представлении отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, в том числе в связи с началом применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», раскрыты в разделе 2.21 настоящих Пояснений.

2.21 СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ

При формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год сопоставимые показатели за период, предшествующий отчетному, сформированы путем переноса соответствующих показателей отчетности, за исключением отдельных показателей Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах.

В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", положения которого Общество применяет с 1 января 2025 года, изменено представление в Бухгалтерском балансе краткосрочных обязательств по аренде, признанных в рамках ФСБУ 25 - данный показатель перенесен из строки 1520 "Кредиторская задолженность" в строку 1550 "Прочие краткосрочные обязательства".

Кроме того, в соответствии с принятым подходом по свернутому отражению ОНА/ОНО в бухгалтерском балансе, свернутый результат - ОНА, уменьшенные на величину ОНО - отражен в составе строке 1180 "Отложенные налоговые активы". Этим обусловлено изменение и валюты баланса.

Также Общество уточнило представление в бухгалтерской (финансовой) отчетности НДС с авансов выданных, подлежащий возмещению – данный показатель перенесен из строки 1230 "Дебиторская задолженность" в строку 1260 "Прочие оборотные активы".

Соответствующие изменения внесены в Бухгалтерский баланс на 31.12.2024 и на 31.12.2023 по сопоставимым показателям.

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2024 года:

Наименование показателя	Код строки	До корректировок	Прочие изменения в представлении показателей	Эффект применения ФСБУ 4	После корректировок
Отложенные налоговые активы	1180	166 582	(128 725)	--	37 857
Итого по разделу I. Внеоборотные активы	1100	1 331 924	(128 725)	--	1 203 199
Дебиторская задолженность	1230	149 576	(5 318)	--	144 258
Прочие оборотные активы	1260	68 735	5 318	--	74 053
Итого по разделу II. Оборотные активы	1200	1 645 204	--	--	1 645 204
АКТИВ	1600	2 977 128	(128 725)	--	2 848 403
Отложенные налоговые обязательства	1420	128 725	(128 725)	--	--
Итого по разделу IV.					
Долгосрочные обязательства	1400	468 603	(128 725)	--	339 878
Кредиторская задолженность	1520	762 357	--	(36 802)	725 555
Прочие обязательства	1550	--	--	36 802	36 802
Итого по разделу V.				--	
Краткосрочные обязательства	1500	1 472 658	--	--	1 472 658
ПАССИВ	1700	2 977 128	(128 725)	--	2 848 403

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2023 года:

Наименование показателя	Код строки	До корректировок	Прочие изменения в представлении показателей	Эффект применения ФСБУ 4	После корректировок
Отложенные налоговые активы	1180	88 064	(47 287)	--	40 777
Итого по разделу I. Внеоборотные активы	1100	1 073 756	(47 287)	--	1 026 469
Дебиторская задолженность	1230	169 018	(6 980)	--	162 128
Прочие оборотные активы	1260	238 141	6 980	--	245 031
Итого по разделу II. Оборотные активы	1200	1 605 343	--	--	1 605 343
АКТИВ	1600	2 679 099	(47 287)	--	2 631 812
Отложенные налоговые обязательства	1420	47 287	(47 287)	--	--
Итого по разделу IV.				--	495 058
Долгосрочные обязательства	1400	542 345	(47 287)		
Кредиторская задолженность	1520	968 703	--	(19 367)	949 336
Прочие обязательства	1550	--	--	19 367	19 367
Итого по разделу V.					1 558 704
Краткосрочные обязательства	1500	1 558 704	--	--	
ПАССИВ	1700	2 679 099	(47 287)	--	2 631 812

В 2025 году Обществом изменен подход к отражению в Отчете о финансовых результатах доходов и расходов, связанных с реализацией основных средств - указанные доходы и расходы отражаются свернуто в составе прочих доходов или прочих расходов в зависимости от результата. Соответствующие изменения внесены в Отчет о финансовых результатах за 2024 год по сопоставимым показателям.

Отчет о финансовых результатах за 2024 год:

Наименование показателя	Код строки	До корректировок	Изменения в представлении показателей	После корректировок
Прочие доходы	2340	85 110	(79)	85 031
Прочие расходы	2350	(105 743)	79	(105 664)

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Наличие и движение нематериальных активов, капитальные вложения в нематериальные активы

(тыс. руб.)

Наименование	Неисключительные права на ПО	Патенты, лицензии, иные аналогичные права	Видеоролики, сайты	НМА, учитываемые в составе «РБП, связанные с ПО» до перехода на ФСБУ 14	Капитальные вложения в НМА	Итого
Первоначальная стоимость						
Остаток на 31.12.2023	--	246	--	747 737	--	747 983
Эффект перехода на ФСБУ 14 (переклассификация)	1 890 761	--	--	(739 898)	259 142	1 410 005
Остаток на 01.01.2024	1 890 761	246	--	7 839	259 142	2 157 988
Поступление	x	x	x	--	109 824	109 824
Ввод в эксплуатацию	209 836	--	4 024	--	(213 860)	--
Выбытие	--	--	--	--	--	--
Погашение РБП	x	x	x	(2 344)	--	--
Реклассификация по сроку	--	--	--	--	--	--
Остаток на 31.12.2024	2 100 597	246	4 024	4 403	155 106	2 264 376
Поступление	x	x	x	--	173 542	173 542
Ввод в эксплуатацию	79 623	--	--	--	(79 623)	--
Списание	--	--	--	--	(3 681)	(3 681)
Погашение РБП	x	x	x	(2 201)	x	(2 201)
Реклассификация по сроку	x	x	x	(2 202)	x	(2 202)
Остаток на 31.12.2025	2 180 220	246	4 024	--	245 344	2 429 834
Накопленная амортизация						
Остаток на 31.12.2023	--	(100)	--	x	x	(100)
Эффект перехода на ФСБУ 14 (переклассификация)	(1 179 086)	--	--	x	x	(1 179 086)
Остаток на 01.01.2024	(1 179 086)	(100)	--	x	x	(1 179 186)
Начисление	(396 387)	(27)	(1 207)	x	x	(397 621)
Выбытие	--	--	--	x	x	--
Остаток на 31.12.2024	(1 575 473)	(127)	(1 207)	x	x	(1 576 807)
Начисление	(273 031)	(28)	(402)	x	x	(273 461)
Выбытие	--	--	--	x	x	--
Остаток на 31.12.2024	(1 848 504)	(155)	(1 609)	x	x	(1 850 268)
Балансовая стоимость						
на 31.12.2024	525 124	119	2 817	4 403	155 106	687 569
на 31.12.2025	331 716	91	2 415	--	245 344	579 566

Пояснения

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

На 31.12.2025 и на 31.12.2024 признаков обесценения объектов нематериальных активов и капитальных вложений в их приобретение (создание) не выявлено.

На 31.12.2025 и на 31.12.2024 нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, а также находящиеся в залоге, отсутствуют.

На 31.12.2025 нематериальные активы с полностью амортизированной стоимостью составили 1 280 121 тыс. рублей. На 31.12.2024 нематериальные активы с полностью амортизированной стоимостью отсутствуют.

Общество не предоставляет нематериальные активы за плату во временное пользование.

На 31.12.2025 и на 31.12.2024 отсутствуют авансы, выданные под приобретение нематериальных активов.

3.2 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

Наличие и движение основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости, прав пользования активами и незавершенных капитальных вложений

(тыс. руб.)

Наименование	Здания	Сооружения	Машины и оборудование, включая хоз. инвентарь и др. объекты	Транспортные средства	ППА Здания	Незавершенные капитальные вложения	Итого
Первоначальная стоимость							
Остаток на 31.12.2023	--	163	227 729	14 109	97 794	40 051	379 846
Поступление	x	x	x	x	2 795	387 783	390 578
Ввод в эксплуатацию	4 611	--	51 316	--	346 542	(402 469)	--
Выбытие	--	--	(1 771)	--	(21 607)	x	(23 378)
Остаток на 31.12.2024	4 611	163	277 274	14 109	425 524	25 365	747 046
Поступление	x	x	x	x	--	263 774	263 774
Ввод в эксплуатацию	--	--	20 663	--	245 425	(266 088)	--
Выбытие	--	--	--	(1 159)	(636)	x	(1 795)
Корректировка, связанная с изменением договора аренды	x	x	x	x	(14 857)	x	(14 857)
Остаток на 31.12.2025	4 611	163	297 937	12 950	655 456	23 051	994 168

Наименование	Здания	Сооружения	Машины и оборудование, включая хоз. инвентарь и др. объекты	Транспортные средства	ППА Здания	Незавершенные капитальные вложения	Итого
Накопленная амортизация и признанное обесценение							
Остаток на 31.12.2023	--	(91)	(131 911)	(13 939)	(39 118)	x	(185 059)
Начисление	(77)	(69)	(68 661)	(170)	(44 068)	x	(113 045)
Признание (+)/ восстановление (-) обесценения	--	--	--	--	--	--	--
Выбытие	--	10	1 620	--	11 387	x	13 017
Остаток на 31.12.2024	(77)	(150)	(198 952)	(14 109)	(71 799)	x	(285 087)
Начисление	(461)	(13)	(45 781)	--	(86 711)	x	(132 966)
Признание (+)/ восстановление (-) обесценения	--	--	--	--	--	--	--
Выбытие	--	--	--	1 159	477	x	1 636
Остаток на 31.12.2025	(538)	(163)	(244 733)	(12 950)	(158 033)	x	(416 417)
Балансовая стоимость							
на 31.12.2024	4 534	13	78 322	--	353 725	25 365	461 959
на 31.12.2025	4 073	--	53 204	--	497 423	23 051	577 751

На 31.12.2025 и на 31.12.2024 признаков обесценения объектов основных средств и капитальных вложений не выявлено.

На 31.12.2025 и на 31.12.2024 Общество не имело неамортизируемых основных средств.

На 31.12.2025 и на 31.12.2024 основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, а также находящиеся в залоге, отсутствуют.

В 2025 году результат от выбытия основных средств (прибыль) составил 1 292 тыс. рублей.

Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование, на 31.12.2025 отсутствуют.

На 31.12.2025 и на 31.12.2024 отсутствуют авансы, выданные под приобретение основных средств.

Проценты, начисленные по арендным платежам, в 2025 году составили 80 913 тыс. руб., в 2024 году – 45 716 тыс. рублей.

Инвестиционная недвижимость

Объектов, классифицируемых в качестве инвестиционной недвижимости, не идентифицировано.

3.3 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Наличие финансовых вложений

(тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2025			На 31.12.2024			На 31.12.2023		
	Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение финансовых вложений	Балансовая оценка	Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение финансовых вложений	Балансовая оценка	Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение финансовых вложений	Балансовая оценка
Долгосрочные финансовые вложения – в том числе:									
вклад в дочернее общество (доля вклада 99,9%)	999	--	999	999	--	999	999	--	999
вклад в дочернее общество (доля вклада 100,0%)	473 093	--	473 093	--	--	--	--	--	--
Итого	474 092	--	474 092	999	--	999	999	--	999

В отчетном году Общество в рамках развития и оптимизации бизнес-процессов приобрело по рыночной стоимости 100 % долю участия в российской организации, осуществляющей деятельность в сфере разработки и сопровождения компьютерного программного обеспечения.

Финансовые вложения, обремененные залогом, на 31.12.2025 и на 31.12.2024 отсутствуют.

Все финансовые вложения Общества относятся к виду вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Резервы под обесценение финансовых вложений не создавались ввиду отсутствия признаков обесценения.

Доходы по финансовым вложениям

В 2025 и в 2024 годах чистая прибыль дочерних Обществ не распределялась.

3.4 ЗАПАСЫ

Структура запасов

(тыс. руб.)

Вид запасов	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	6 412	2 542	1 325
Спецодежда и СИЗ	199	126	3
Вспомогательные материалы	31	--	120
Тара и тарные материалы	9	9	9
Топливо и ГСМ	9	11	5
Прочие запасы	2 420	1 476	525
Итого	9 080	4 164	1 987

На 31.12.2025 и 31.12.2024 года признаков обесценения запасов не выявлено.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе запасы, находящиеся в залоге, на 31.12.2025 и 31.12.2024 отсутствуют.

На 31.12.2025 авансы, выданные под приобретение запасов, составили 242 тыс. руб., на 31.12.2024 – 96 тыс. рублей.

Движение запасов

(тыс. руб.)

Вид запасов	За 2025 год		За 2024 год	
	Поступило	Списано	Поступило	Списано
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	12 217	(8 347)	15 410	(14 193)
Вспомогательные материалы	1 210	(1 179)	2 524	(2 644)
Спецодежда и СИЗ	780	(707)	1 774	(1 651)
Топливо и ГСМ	756	(758)	925	(919)
Запасные части	170	(170)	173	(173)
Тара и тарные материалы	--	--	8	(8)
Прочие запасы	9 873	(8 929)	14 871	(13 920)
Итого	25 006	(20 090)	35 685	(33 508)

3.5 ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

3.5.1 Дебиторская задолженность

Структура дебиторской задолженности

(тыс. руб.)

Вид задолженности	На 31.12.2025			На 31.12.2024			На 31.12.2023		
	Ученная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая оценка	Ученная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая оценка	Ученная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая оценка
Расчеты с покупателями и заказчиками	164 111	--	164 111	81 144	--	81 144	80 938	--	80 938
Авансы выданные	35 461	(1 803)	33 658	33 141	(527)	32 614	59 663	(263)	59 400
Прочая	28 351	--	28 351	30 500	--	30 500	21 790	--	21 790
Итого	227 923	(1 803)	226 120	144 785	(527)	144 258	162 391	(263)	162 128

Прочие дебиторы

(тыс. руб.)

Вид задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты по налогам, сборам и страховым взносам	1 953	18 152	729
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	6 525	7 046	6 197
Расчеты с персоналом по прочим операциям	203	542	60
Расчеты с банками	19 670	4 760	14 804
Итого	28 351	30 500	21 790

3.5.2 Кредиторская задолженность

Структура кредиторской задолженности

(тыс. руб.)

Вид задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	--	3 242	14 825
в том числе:			
поставщики и подрядчики	--	3 242	14 825

Вид задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	898 016	725 555	949 336
в том числе:			
поставщики и подрядчики	644 151	359 637	362 273
расчеты по налогам, сборам и страховым взносам	195 193	193 828	271 894
авансы полученные	40 780	86 853	194 994
расчеты по задолженности перед персоналом организации	44	54 267	53 231
расчеты по операционной аренде	846	2 228	2 059
расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	16 977	28 636	64 862
прочая	26	106	23
Итого	898 016	728 797	964 161

Долгосрочная кредиторская задолженность отражена в составе строки 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» Бухгалтерского баланса.

(тыс. руб.)			
Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Долгосрочные обязательства по аренде	465 828	336 636	45 012
Краткосрочные обязательства по аренде	74 553	36 802	19 367
Итого	540 381	373 438	64 379

Обязательства по аренде отражены в составе строк 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» и 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» Бухгалтерского баланса соответственно.

3.6 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

(тыс. руб.)			
Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчетные счета	17 746	91 115	294 842
Валютные счета	132 056	131 197	900
Специальные карточные счета	--	417	455
Депозиты (до 3-х мес.)	1 338 500	1 200 000	900 000
Итого	1 488 302	1 422 729	1 196 197

Депозитные вклады размещены в финансовых учреждениях, которые считаются надежными контрагентами с устойчивым финансовым положением на финансовом рынке Российской Федерации.

Все денежные средства доступны для использования Обществом.

Совокупный процентный доход Общества по краткосрочным депозитам и по остаткам денежных средств на счетах в банках составил в отчетном году 303 364 тыс. руб., в 2024 году – 220 674 тыс. рублей.

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств.

3.7 КАПИТАЛ И РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ПРИБЫЛИ

(тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Уставный капитал	21 000	21 000	21 000
Добавочный капитал - всего	49 950	50 036	50 036
в том числе:			
прочие источники	49 950	50 036	50 036
Нераспределенная прибыль (убыток)	1 604 490	964 831	507 014
Итого	1 675 440	1 035 867	578 050

Уставный капитал соответствует размеру, определенному Уставом Общества, и полностью оплачен.

Добавочный капитал образован за счет вклада участника в имущество и сумм НДС, восстановленного учредителем, по переданному имуществу в уставный капитал Общества. В отчетном году из величины добавочного капитала переклассифицированы в нераспределенную прибыль суммы НДС по вышедшему имуществу, ранее полученному в уставный капитал, в размере 86 тыс. рублей.

В течение 2025 года решений о распределении чистой прибыли не принималось.

3.8 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и на 31.12.2023 Общество имело займы, полученные от связанных сторон. Информация о них раскрыта в разделе 3.12.2 «Операции со связанными сторонами» настоящих Пояснений.

3.9 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
По предстоящим расходам на оплату отпусков	96 131	96 172	86 747
По предстоящим расходам на выплату премий	342 507	196 191	288 931
Итого	438 638	292 363	375 678

Иные оценочные обязательства не признавались.

3.10 ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

3.10.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы по обычным видам деятельности

<i>(тыс. руб.)</i>			
Наименование	За 2025 год	За 2024 год	
Выручка от продажи услуг	5 355 699	5 410 677	
Выручка от продажи товаров	32 525	--	
Итого	5 388 224	5 410 677	

Затраты

<i>(тыс. руб.)</i>			
Наименование	За 2025 год	За 2024 год	
Расходы на оплату труда	1 882 097	1 890 312	
Отчисления на социальные нужды	519 657	496 042	
Материальные затраты	57 339	33 965	
Амортизация	404 142	509 820	
Прочие затраты – всего	1 899 019	2 032 608	
из них:			
консультационные услуги	1 477 969	1 525 959	
приобретение и сопровождение ПО	135 299	124 480	
арендная плата	35 801	94 646	
расходы на страхование	19 843	20 067	
коммунальные услуги и прочие услуги по содержанию зданий, территорий	16 549	16 330	
дополнительное обучение, повышение квалификации	2 997	7 997	
подбор и найм персонала	8 002	11 121	
налоги, включаемые в себестоимость	143	143	
Итого	4 762 254	4 962 747	

3.10.2 Прочие доходы и расходы

(тыс. руб.)

Наименование	За 2025 год		За 2024 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Прибыль и убытки прошлых лет	61 098	3 620	65 853	73 236
Организация мероприятий	--	4 346	--	18 335
Курсовые разницы	--	36 196	14 439	--
Непроизводственные расходы	--	9 159	--	5 950
Благотворительность	--	3 438	--	3 062
Прочие услуги	2 771	--	2 212	--
Доходы от прекращения признания ППА	37	--	1 333	--
Материальная помощь и дополнительные выплаты персоналу	--	1 581	--	1 159
Возмещение расходов	1 439	--	36	--
Прочие компенсации, субсидии, дотации	1 156	--	978	--
Услуги кредитных организаций	--	332	--	486
Штрафы и пени, возмещение убытков	5	1 680	47	296
Резерв по сомнительным долгам	--	1 724	--	264
Выбытие основных средств, прочего имущества	--	--	--	72
Реализация ОС	1 292	--	54	--
Результат по приобретению/продаже валюты	--	396	--	--
Другие	7	749	79	2 804
Итого	67 805	63 221	85 031	105 664

3.11 ФОРМИРОВАНИЕ ТЕКУЩЕГО НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

В целях выявления взаимосвязи показателей бухгалтерского и налогового учетов в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 Обществом были определены постоянные и временные разницы, на основании которых были рассчитаны постоянные и отложенные активы и обязательства. В Бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и обязательства показаны свернуто.

Расчет налога на прибыль согласно требованиям ПБУ 18/02

(тыс. руб.)

Наименование	За 2025 год	За 2024 год
Бухгалтерская прибыль (убыток) до налогообложения	831 981	573 500
облагаемая по ставке 20%	--	573 500
облагаемая по ставке 25%	831 981	--
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(207 995)	(114 700)
рассчитанный по ставке 20%	--	(114 700)
рассчитанный по ставке 25%	(207 995)	--
Постоянные налоговый расход (доход)	5 360	12 424
Расход по налогу на прибыль	(202 635)	(119 553)
Отложенный налог на прибыль	58 867	(2 920)
в том числе:		
обусловленный погашением временных разниц в отчетном периоде	58 867	(10 491)
суммарный эффект пересчета отложенных налогов	--	7 571
Текущий налог на прибыль	(261 502)	(116 633)

3.12 ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

3.12.1 Перечень связанных сторон

К связанным сторонам относятся общества, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством РФ (пп. «а», п.4 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»).

Перечень связанных сторон не раскрывается в соответствии с п.16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», так как раскрытие данной информации может привести к потерям экономического характера. Бенефициарным владельцем Общества является Лисин Владимир Сергеевич (по смыслу статьи 3 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»).

Показатели, отражающие аналогичные по характеру отношения и операции со связанными сторонами, сгруппированы и раскрываются в Пояснениях отдельно для каждой группы связанных сторон в соответствии с информационным сообщением Минфина России от 24.02.2021 №ИС-учет-32 по следующим группам связанных сторон:

- основное хозяйственное общество;
- дочерние общества;
- прочие связанные стороны.

Операции отражены с учетом НДС. Общество осуществляет операции со связанными сторонами на рыночных принципах.

3.12.2 Операции со связанными сторонами

Займы полученные

Наименование заимодавца	(тыс. руб.)		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Дочерние общества	--	258 733	278 000
из них: беспроцентные займы	--	--	278 000
в том числе: проценты	--	333	--
Прочие связанные стороны	--	159 205	371 544
в том числе: проценты	--	1 984	4 695
Итого займов, включая начисленные проценты	--	417 938	649 544
в том числе:			
со сроком погашения до 1 года, включая текущую часть долгосрочных займов	--	417 938	214 323

В связи с изменением условий получения займа от дочернего общества в 2024 году произведена переклассификация задолженности по договору в состав финансовых вложений (на 31.12.2023 отражена в составе долгосрочной дебиторской задолженности).

В отчетном году все полученные займы погашены.

Движение займов

Наименование заимодавца	(тыс. руб.)			
	За 2025 год		За 2024 год	
	получено	погашено	получено	погашено
Дочерние общества	1 172 000	1 430 400	1 116 000	1 135 600
в том числе:				
беспроцентные займы	--	--	--	--
процентные займы	1 172 000	1 430 400	1 116 000	1 135 600
Прочие связанные стороны	--	157 221	--	209 628
в том числе:				
процентные займы	--	157 221	--	209 628
Итого	1 172 000	1 587 621	1 116 000	1 345 228

Проценты к уплате

Наименование заимодавца	(тыс. руб.)			
	За 2025 год		За 2024 год	
	начислено	погашено	начислено	погашено
Дочерние общества	21 964	22 297	16 891	16 558
Прочие связанные стороны	2 017	4 001	11 864	14 575
Итого	23 981	26 298	28 755	31 133

Продажи

(тыс. руб.)

Наименование	Период, год	Итого	Реализация услуг	Реализация МЦ
Основное хозяйственное общество	2025	5 338	5 338	--
	2024	3 695	3 695	--
Дочерние общества	2025	325 701	325 701	--
	2024	196 406	196 406	--
Прочие связанные стороны	2025	4 756 241	4 717 211	39 030
	2024	4 517 696	4 517 696	--
Итого	2025	5 087 280	5 048 250	39 030
	2024	4 717 797	4 717 797	--

Закупки

(тыс. руб.)

Наименование	Период, год	Итого	Закупка услуг	Аренда	Закупка НМА
Дочерние общества	2025	1 495 857	1 395 509	--	100 348
	2024	1 382 637	1 382 637	--	--
Прочие связанные стороны	2025	86 350	61 633	24 717	--
	2024	105 349	71 764	33 585	--
Итого	2025	1 582 207	1 457 142	24 717	100 348
	2024	1 487 986	1 454 401	33 585	--

Дебиторская задолженность на отчетные даты

(тыс. руб.)

Наименование	Период	Итого	Покупатели и заказчики	Авансы, выданные поставщикам МЦ, ОС, работ, услуг	Прочая
Дочерние общества	31.12.2025	17 247	15 415	1 769	63
	31.12.2024	--	--	--	--
Прочие связанные стороны	31.12.2025	148 370	139 918	4 120	4 332
	31.12.2024	41 452	35 959	521	4 972
Итого	31.12.2025	165 617	155 333	5 889	4 395
	31.12.2024	41 452	35 959	521	4 972

Резерв по сомнительным долгам по взаиморасчетам со связанными сторонами на отчетные даты не создавался.

Задолженности связанных сторон, по которым срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, на 31.12.2025 и 31.12.2024 отсутствуют.

Кредиторская задолженность на отчетные даты

(тыс. руб.)

Наименование	Период	Итого	Поставщики и подрядчики	Авансы полученные
Дочерние общества	31.12.2025	516 737	498 484	18 253
	31.12.2024	261 197	261 176	21
Прочие связанные стороны	31.12.2025	24 762	180	24 582
	31.12.2024	76 293	4 169	72 124
Итого	31.12.2025	541 499	498 664	42 835
	31.12.2024	337 490	265 345	72 145

Операции с основным управленческим персоналом

Выплаты основному управленческому персоналу (заработная плата и премии с учетом страховых взносов) в 2025 году составили 44 505 тыс. руб., в 2024 году – 61 150 тыс. рублей.

3.13 УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ

Оценочные обязательства под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31.12.2025 отсутствуют. В настоящее время Общество не участвует в судебных разбирательствах, по результатам завершения которых имеется вероятность разрешения дела не в пользу Общества.

Руководство Общества считает, что налоговая политика соответствует законодательству Российской Федерации о налогах и сборах. Вместе с тем законодательство о налогах и сборах в Российской Федерации характеризуется динамичным развитием, а также возможностью широкого усмотрения со стороны налоговой администрации по многим вопросам налогообложения, что может приводить к различным интерпретациям отдельных правовых норм со стороны налогоплательщиков и контролирующих органов. Таким образом, нельзя исключить риск возникновения споров с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности. По общему правилу риск может возникнуть в отношении трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31.12.2025 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно.

3.14 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое положение, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, отсутствуют.

Представитель ООО «ЦКР»

на основании доверенности № 2024/ЦКР/37 от 16.01.2024

Морозова Е.В.

27 февраля 2026 г.

