ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ООО «ДЖЭТ ЛАБ»
ЗА 2025 ГОД

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.

Общество с ограниченной ответственностью «ДЖЭТ ЛАБ» (далее – Общество) зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц МИ ФНС России № 46 по г. Москве за основным государственным регистрационным номером 1227700530936 «30» августа 2022 года. Лист записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 30.08.2022.

Организационно-правовая форма – Общество с ограниченной ответственностью (согласно ОКОПФ 12165) и код собственности – Частная собственность (согласно ОКФС 16).

Место нахождения (юридический адрес) ООО «ДЖЭТ ЛАБ» - 117335, г. Москва, Вн.тер.г. муниципальный округ Академический, Нахимовский проспект, д. 58.

Основным видом деятельности ООО «ДЖЭТ ЛАБ» является Разработка компьютерного программного обеспечения (ОКВЭД – 62.01).

Участниками ООО «ДЖЭТ ЛАБ» являются - Акционерное общество «Инженерно-технический центр «ДЖЭТ» и Акционерное общество «Росатом Сервис».

Структура уставного капитала – 80 % Акционерное общество «Инженерно-технический центр «ДЖЭТ» и 20% Акционерное общество «Росатом Сервис».

Конечным получателем выгод является Российская Федерация в лице Госкорпорация «Росатом».

Совет директоров не формировался в отчетном периоде.

С 30.05.2023 г. в соответствии с Листом записи в Единый государственный реестр юридических лиц директором ООО «ДЖЭТ ЛАБ» является Букреев Сергей Витальевич.

Ревизионная комиссия в ООО «ДЖЭТ ЛАБ» отсутствует.

Общество имеет аккредитацию ИТ-компании.

Среднегодовая численность работающих в ООО «ДЖЭТ ЛАБ» за отчетный период составила 81 человек, за предыдущий отчетный период – 77 человек.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.

При ведении бухгалтерского учета ООО «ДЖЭТ ЛАБ» руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность ООО «ДЖЭТ ЛАБ» составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

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, ценные бумаги (за исключением акций), 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 (в рублях):

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

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, свернуто отражены в составе прочих доходов и расходов.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Дебиторская и кредиторская задолженность признается в организации краткосрочной, если срок ее погашения не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев.

Организация осуществляет перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

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

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные на приобретение долгосрочных финансовых вложений, независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей «Финансовые вложения» раздела I 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 развернуто.

Исходя из требования осмотрительности, организация осуществляет начисление резерва по сомнительным долгам, при наличии таковых. В текущем отчетном периоде в Обществе отсутствует задолженность, по которой имеются обоснования для начисления 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.

Остаток средств по счету учета средств целевого финансирования отражается в бухгалтерском балансе с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения):

долгосрочные, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев – в разделе «Долгосрочные обязательства по группе статей «Прочие обязательства»;

краткосрочные, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев – в разделе «Краткосрочные обязательства».

В бухгалтерском балансе остаток доходов будущих периодов, за исключением признанных в связи с полученными средствами целевого финансирования, отражается с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения):

долгосрочные, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев – в разделе «Долгосрочные обязательства» по группе статей «Прочие обязательства»;

краткосрочные, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев – в разделе «Краткосрочные обязательства» по группе статей «Доходы будущих периодов».

Остаток доходов будущих периодов, признанных в связи с полученными средствами целевого финансирования, отражается в бухгалтерском балансе с подразделением в зависимости от назначения целевого финансирования:

доходы будущих периодов, признанные в связи с полученными целевыми средствами на финансирование капитальных затрат – в разделе «Долгосрочные обязательства» по отдельной строке группы статей «Прочие обязательства» (с учетом существенности);

доходы будущих периодов, признанные в связи с целевым финансированием текущих расходов – в разделе «Краткосрочные обязательства» по отдельной строке группы статей «Доходы будущих периодов» (с учетом существенности).

2.3. Нематериальные активы

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве нематериального актива (при единовременном выполнении условий п. 4 ФСБУ 14/2022) в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

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

Организация проверяет объекты нематериальных активов 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».

Для каждого объекта нематериальных активов Организация определяет срок полезного использования (нематериальный актив с конечным сроком полезного использования), либо

этот нематериальный актив классифицируется как нематериальный актив с неопределенным сроком полезного использования.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов с конечным сроком полезного использования начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Амортизация объекта нематериальных активов, первоначальная стоимость которого увеличена в связи с улучшением объекта, начисляется исходя из его остаточной стоимости и оставшегося срока полезного использования (с учетом пересмотра), начиная с месяца, следующего за месяцем принятия таких улучшений к учету.

Амортизация нематериальных активов, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды Организации, начисляется линейным способом.

Амортизация нематериальных активов, срок полезного использования которых определяется исходя из количества продукции (объема работ (услуг) в натуральном выражении), которое Организация ожидает получить от использования объекта нематериальных активов, начисляется способом пропорционально количеству продукции (объему работ (услуг) в натуральном выражении).

Объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования амортизации не подлежат. Организация проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с месяца, следующего за месяцем, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объектов нематериальных активов представлены в таблице:

Наименование показателя	Балансовая стоимость без учета обесценения на отчетную дату	Установленные сроки полезного использования объектов основных средств (число лет)*	Способ начисления амортизации	Ликвидационная стоимость на отчетную дату
Нематериальные активы - всего	22 334	X	X	
в том числе:				
изобретения, промышленные образцы, полезные модели				
программы для ЭВМ, базы данных	22 334	2-5	линейный	

товарный знак, знаки обслуживания, наименование места происхождения товаров				
топология интегральных микросхем				
секреты производства («ноу-хау»)				
лицензии на виды деятельности, разрешения (кроме лицензий на пользование недрами)				
лицензии на пользование недрами				
право (лицензия) на осуществление деятельности с использованием объекта концессионного соглашения				
результаты исследований и разработок				
прочие				

Элементы амортизации объекта нематериальных активов подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов.
Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете перспективно как изменения оценочных значений: с применением новых элементов амортизации определяются амортизационные отчисления объекта нематериальных активов с месяца, следующего за месяцем пересмотра.
На отчетную дату Обществом произведена проверка срока полезного использование на предмет его уточнения. Необходимость уточнения не выявлена.

2.4. Основные средства

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

Объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации, принимаются к учету в составе основных средств, не зависимо от даты начала и окончания государственной регистрации.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, до момента их передачи в эксплуатацию отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Здания, машины, оборудование и другие основные средства» с последующим списанием на расходы периода в момент передачи в эксплуатацию.

Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости, и капитальные вложения в них отражаются по группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса. Отдельную группу основных средств образует инвестиционная недвижимость, которая вместе с капитальными вложениями в такую недвижимость отражается в бухгалтерском балансе по группе статей «Инвестиционная недвижимость».

Основные средства (в том числе инвестиционная недвижимость) оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

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».

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств 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.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств является не существенной (принимается равной нулю), в случае если разница между предполагаемым доходом и расходом от выбытия объекта составляет не более 100 000 рублей.

Элементы амортизации объектов основных средств в 2025 году представлены в таблице (в тыс. рублей):

Наименование показателя	Балансовая стоимость без учета обесценения на отчетную дату	Установленные сроки полезного использования объектов основных средств (число лет)	Способ начисления амортизации	Ликвидационная стоимость на отчетную дату
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	10 519	X	X	-
в том числе: Здания	-	-	-	-
Сооружения и передаточные устройства	-	-	-	-
Машины и оборудование	10 519	3-5	линейный	-
Транспортные средства	-	-	-	-
Земельные участки и объекты природопользования	-	-	-	-
Другие виды основных средств	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	-	X	X	-
в том числе:	-	-	-	-

Здания				
Сооружения и передаточные устройства	-	-	-	-
Машины и оборудование	-	-	-	-
Земельные участки и объекты природопользования	-	-	-	-
Другие виды основных средств	-	-	-	-

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.

Существенного изменения в отчетном году элементов амортизации (по группам объектов/объектам), которые оказывают влияние на показатели текущего периода либо, согласно ожиданиям, окажет влияние на показатели последующих периодов, не проводилось.

Не подлежат амортизации следующие объекты ОС:

- инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости;
- основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции);
- используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

2.5. Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской (финансовой) отчетности по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, переоцениваются по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы. Указанную корректировку Общество производит ежеквартально.

Финансовые вложения, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года. При определении величины резерва Обществом, на основании доступной информации, определена расчетная стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого

снижения стоимости, и на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создан резерв под обесценение финансовых вложений. Изменения резерва по результатам тестирования на обесценение финансовых вложений по состоянию на 31 декабря отчетного года отнесены на прочие расходы и доходы.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.

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

2.6. Запасы

Организация применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, в том числе, предназначенных для управленческих нужд.
Себестоимость запасов, которые могут обычным способом заменять друг друга, оценивается: по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Списание в производство (эксплуатацию) специальной оснастки, не удовлетворяющей критериям признания основных средств, и специальной одежды производится единовременно в момент ее передачи в производство (эксплуатацию).

Оценка незавершенного производства и готовой продукции производится по фактической производственной себестоимости.

2.7. Займы и кредиты

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

Дополнительные расходы по займам (кредитам) предварительно отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» с последующим включением в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора).

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

2.8. Отложенные налоги

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе свернуто.

2.9. Выручка, прочие доходы

Выручка от выполнения работ оказания услуг (не долгосрочного характера) признается, когда работа/услуга считается выполненной/принятой.

Работа/услуга считается выполненной/принятой на дату подписания акта приема-передачи работ (услуг) обеими сторонами, если иное не предусмотрено требованиями законодательных и нормативных актов.

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 переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости;
- доходы и расходы от выбытия объектов основных средств, нематериальных активов и капитальных вложений в них;
- доходы и расходы по производным финансовым инструментам, связанным с одним объектом хеджирования;
- доходы и расходы от переуступки прав требования;
- доходы и расходы от ликвидации ТМЦ;
- доходы от распределения имущества ликвидируемой организации и расходы от списания акций (паев, долей) ликвидируемых организаций;
- суммы начисленного и восстановленного убытка под обесценение основных средств, нематериальных активов, капитальных вложений в них, прав пользования активами;
- доходы и расходы от переоценки чистой инвестиции в аренду (для квалифицируемых в составе прочих доходов и расходов).

2.10. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы отчетного периода.

2.11. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (в том числе неисключительные права на пользование программами, лицензиями, сертификатами), 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»).

2.12 Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам организации относятся:

открытые в кредитных организациях депозиты на срок не более 90 дней (в том числе, депозиты до востребования);

векселя банков с наивысшими кредитными рейтингами международных рейтинговых агентств (национальный кредитный рейтинг ruA и выше кредитного агентства Moody`s, национальный кредитный рейтинг ruAA и выше кредитного агентства Standard & Poor's, национальный кредитный рейтинг AAA(rus) кредитного агентства Fitch, либо соответствующие им внешние кредитные рейтинги), со сроком погашения не более 3-х месяцев с даты покупки (в том числе, со сроком «по предъявлении»);

средства займов со сроком возврата заимодавцу на следующий рабочий день за днем предоставления, перечисленные пул-лидеру в рамках операций кэш-пулинга, производимых между организациями Группы компаний Госкорпорации «Росатом». При этом под кэш-пулингом понимается перечисление средств заимодавцев пул-лидеру на пополнение его оборотных средств и возврат указанных средств в автоматическом режиме.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- 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 контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
- покупка и перепродажа финансовых вложений в течение трех месяцев.

В Отчете о движении денежных средств организация показывает наличие денежных средств в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на отчетные даты, а движение денежных средств в иностранной валюте в течение отчетного периода – по курсу ЦБ РФ на даты совершения операций в иностранной валюте.

Движение денежных средств, связанное с покупкой или продажей иностранной валюты, отражается в Отчете о движении денежных средств сальдировано. Прибыли и убытки от операций по покупке и продаже иностранной валюты отражаются по строкам «Прочие доходы» и «Прочие расходы» по текущей деятельности Отчета о движении денежных средств.

2.13 Договоры аренды

Организация осуществляет бухгалтерский учет объектов учета аренды в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

Платежи, связанные с договорами аренды, определяемые расчетным путем в зависимости от кадастровой стоимости предмета аренды, классифицируются в качестве переменных платежей, зависящих от ценовых индексов или процентных ставок, и включаются в состав арендных платежей.

2.13.1 Учет у Арендодателя

Проценты по чистой стоимости инвестиции в аренду начисляются арендодателем ежемесячно.
Доходы и расходы по аренде признаются арендодателем в составе прочих доходов.
Доходы по операционной аренде признаются равномерно.
Исходя из требования осмотрительности, организация осуществляет начисление резерва по сомнительным долгам в отношении чистой стоимости инвестиции в аренду.

2.13.2 Учет у Арендатора

Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде вне зависимости от срока аренды и рыночной стоимости предмета аренды. При этом, в случае если срок аренды не превышает 12 месяцев, право пользования активом и обязательство по аренде оцениваются исходя из суммы номинальных величин будущих арендных платежей.

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).

Права пользования активами учитываются по группам основных средств, соответствующим предметам аренды, обособленно по группе статей «Основные средства» или «Инвестиционная недвижимость» бухгалтерского баланса.

Затраты арендатора на отделимые и неотделимые улучшения предмета аренды, не компенсируемые арендодателем, не увеличивают стоимость права пользования активом и признаются в качестве отдельных активов в соответствии с ФСБУ 26/2020, ФСБУ 6/2020 или списываются на расходы согласно ПБУ 10/99.

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.

Организация проверяет права пользования активами на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения. Обесценение прав пользования активами осуществляется на уровне единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС), на основе данных, сформированных для целей подготовки консолидированной отчетности по МСФО. Убыток от обесценения активов на уровне ЕГДС признается на сумму превышения балансовой стоимости активов, входящих в ЕГДС, над ценностью использования ЕГДС с распределением между отдельными объектами пропорционально их балансовой стоимости.

Проценты по обязательству по аренде начисляются ежемесячно.

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1.ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ПРИМЕНЯЕМЫЕ С 2025 ГОДА.

Существенных изменений, применяемых в учетной политике за 2025 год, не было.

4. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ

Внесение изменений в бухгалтерский баланс, изменений в отчет о финансовых результатах, отчет о движении денежных средств и отчет об изменении капитала не было.

5. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Существенных рисков хозяйственной деятельности не наблюдается, что подтверждает:

- отсутствие фактов увольнения основного управленческого персонала без должной замены;
- отсутствие проблемы с трудовыми ресурсами или дефицита значимых средств производства;
- наличие всех необходимых лицензий для осуществления деятельности;
- отсутствие существенной зависимости от успешного выполнения конкретного проекта;
- отсутствие значительного объема продажи сырья и материалов, сравнимого с объемом выручки от реализации продукции (работ, услуг) или превышающий его;

- отсутствие несоблюдения установленных законодательством Российской Федерации требований в отношении формирования уставного капитала;
- отсутствие судебных исков против ООО «ДЖЭТ ЛАБ»;
- имеется положительный денежный поток от основной деятельности;
- отсутствие намерения прекращать деятельность в будущем.

Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2025 года у Общества отсутствуют значительные неопределенности, связанные с факторами влияния на способность Общества продолжать свою деятельность в будущем.

6. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД.

Все числовые показатели в разделе приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное.

6.1 Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов показано в Приложении (Таблице 1).
Наличие и движение нематериальных активов, созданных самой организацией представлено в Приложении (Таблица 2).
По состоянию на отчетную дату первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией, составила 30 687 тыс. руб. или 87,53 % от стоимости всех нематериальных активов, стоящих на учете.
По состоянию на отчетную дату балансовая стоимость амортизируемых нематериальных активов составила 22 334 тыс. руб. (Приложение Таблица 3).
Капитальные вложения в объекты нематериальных активов на 31.12.2025 г. отсутствуют. (Приложение Таблица 4).

6.2 Основные средства

Наличие и движение основных средств показано в Приложении (Таблица 5).

Основные средства, стоимость которых не погашается, отсутствуют.

Основные средства, не оплаченные на отчетную дату и находящиеся в залоге в силу закона, отсутствуют.

В результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации стоимость основных средств не изменялась. Не было иного использования основных средств.

Незавершенные капитальные вложения в объекты основных средств на отчетную дату отсутствуют. Приложение (Таблица 8).

По состоянию на отчетную дату у Общества имеется объект основных средств, полученный в аренду. Это офисное помещение в Российской Федерации по адресу:

- Москва, Нахимовский проспект, 58 (по договору субаренды)

6.3 Прочие внеоборотные активы

В отчетном периоде у Общества к прочим внеоборотные активы, предполагаемые к использованию более чем через 12 месяцев после отчетной даты, относятся расходы будущих периодов.

6.4 Запасы

В бухгалтерском балансе запасы на отчетную дату показаны по балансовой стоимости. Балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость. Движение запасов за отчетный и предшествующий периоды представлено в Приложении (Таблице 9).

Запасы, находящиеся в залоге, отсутствуют.

6.5 Денежные средства

Остатки денежных средств Общества, находящихся на рублевых и валютных счетах, составляют 29 тыс.руб. по состоянию на 31 декабря 2025 года, 260 тыс.руб. по состоянию на 31 декабря 2024 года.

Ограничений на использование денежных средств на отчетные даты нет.

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлено в Отчете о движении денежных средств. Увязка сумм денежных средств и денежных эквивалентов бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств представлена в таблице:

Показатель	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.
Остаток денежных средств (Отчет о движении денежных средств)	29	260
Остаток денежных средств (Бухгалтерский баланс)	29	260
в том числе:		
Денежные средства	29	260
Денежные документы		
Финансовые вложения, классифицируемые в качестве денежных эквивалентов	-	-

В течение отчетного периода организация направила денежные средства в размере 286 252 тыс. руб. на поддержание деятельности организации на уровне существующих объемов производства и 868 тыс. руб. на расширение масштабов этой деятельности.

В течение отчетного периода организация не получала авансов от покупателей и заказчиков, перечислила авансы за продукцию (работы, услуги) в размере 2 465 тыс.руб. В течение предыдущего отчетного периода организация получила авансы от покупателей и заказчиков в сумме 9 700 тыс.руб., перечислила авансы за продукцию (работы, услуги) в размере 4 146 тыс.руб.

НДС в соответствии с положениями учетной политики о представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств отражается свернуто в составе прочих поступлений и платежей от текущих операций: в отчетном периоде сумма налога 26 тыс. рублей оплаченная, в предыдущем – 13 231 тыс. рублей.

Сумма прочих поступлений от текущей деятельности за отчетный период составила 11 487 тыс. рублей, основная сумма прочих поступлений сложилась из возврата налога на прибыль за 2024 год – 10 668 тыс. рублей. За предыдущий отчетный период сумма прочих поступлений составили 13 584 тыс. рублей. Сумма прочих платежей по текущей деятельности за отчетный период составила 1 823 тыс. рублей, за предыдущий период – 15 906 тыс. рублей.

В 2025 и 2024 годах имели место существенные денежные потоки между Обществом и ее акционером с долей 80% – Основным обществом, которые отражены в отчете о движении денежных средств по следующим статьям:

Наименование показателя	Код статьи	За 2025 г. (в тыс. рублей)	За 2024 г. (в тыс. рублей)
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	227 120	348 648
в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	227 120	340 193 3 093

арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112		5 362
прочие поступления	4119		
Платежи - всего	4120		-
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121		-
проценты по долговым обязательствам	4123		-
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступление - всего	4210		-
в том числе: от возврата предоставленных займов	4213		-
проценты по займам полученные	4214		-
Платежи - всего	4220		-
в том числе: по предоставлению займов	4223		-
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310		-
в том числе: от предоставленных займов	4311		-
вклад в уставный капитал	4323		
Платежи - всего	4320	(8 904)	(1 484)
в том числе: возврат предоставленных займов	4323		-
погашение обязательств по финансовой аренде			
прочие платежи	4329	(8 904)	(1 484)

Также в 2025 году имели место денежные потоки между Обществом и ее участником с долей 20% -Преобладающим обществом, которые отражены в отчете о движении денежных средств по следующим статьям:

Наименование показателя	Код статьи	За 2025 г. (в тыс. рублей)	За 2024 г. (в тыс. рублей)
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	53 277	31 099
в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	53 277	31 099
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112		-
прочие поступления	4119		-
Платежи - всего	4120		(5 353)

в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги проценты по долговым обязательствам	4121 4123		(5 353) -
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступление - всего	4210		-
в том числе: от возврата предоставленных займов проценты по займам полученные	4213 4214		- -
Платежи - всего	4220		-
в том числе: по предоставлению займов	4223		-
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310		2
в том числе: от предоставленных займов денежных вкладов собственников (участников) вклад в уставный капитал	4311 4312 4323		- 2 -
Платежи - всего	4320		-
в том числе: возврат предоставленных займов погашение обязательств по финансовой аренде прочие платежи	4323 4329		- -

Как видно из представленной таблицы, значения в 2025 году показывают развитие отношений между Обществом и ее участником с долей 20%- Преобладающим обществом.

6.6 Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности представлено в Приложении (Таблица 10).

6.7 Кредиторская задолженность

Наличие кредиторской задолженности представлено в Приложении (Таблица 11).

6.8 Обеспечение обязательств

По состоянию на 31.12.2025 выданных и полученных Обществом поручительств нет.

6.9 Кредиты и займы

Информация по кредитам и займам представлена в Приложении (Таблица 17).
В 2025 году Общество не получало краткосрочных займов.

6.10 Оценочные обязательства

Общество сформировало оценочные обязательства на 31 декабря 2025 года в размере 61 905 тыс. руб., в том числе:

Резерв на оплату отпускных и страховых взносов с сумм на оплату отпускных составляет 12 097 тыс. руб.

Резерв на выплату премий по результатам выполнения КПЭ отчетного периода и страховых взносов на выплату премий по результатам выполнения КПЭ составляет 49 808 тыс. руб.

Информация об оценочных обязательствах представлена в Приложении (Таблица 12).

6.11 Отложенные налоги

Текущий налог на прибыль за отчетный период составил 1 728 тыс. руб.

Расчет суммы текущего налога на прибыль (текущего налогового убытка) представлен в таблице (в тыс. рублей):

Наименования показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	(27 002)	91 469
в том числе:		
Прибыль (убыток), облагаемая по ставке 20%	-	-
Прибыль (убыток), облагаемая по ставке 25%	-	-
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(6 751)	18 294
Постоянный налоговый расход (доход)	745	903
Расход (доход) по налогу на прибыль	(6 006)	19 196
Отложенный налог на прибыль	7 734	(2 444)
Отложенный налог на прибыль (не влияющий на текущий налог на прибыль отчетного периода)	-	1 493
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	1 728	16 752

После 31 декабря 2024 г. имели место изменения налоговых ставок и законодательства о налогах и сборах в части налога на прибыль (увеличение до 25% с 01.01.2025 г.), введенные в действие после отчетной даты, которые оказывают значительное влияние на текущие и отложенные налоговые активы и обязательства.

6.12 Выручка и себестоимость продаж

Выручка от продажи продукции, товаров, работ и услуг за 2025 год составила 314 331 тыс. руб. Выручка от продажи продукции, товаров, работ и услуг за отчетный и предшествующий периоды представлена в таблице ниже (в тыс. рублей):

Наименование показателя	за 2025 г.		за 2024 г.	
	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг
Всего	314 331	(268 838)	396 591	(237 565)
в том числе				
Разработка компьютерного программного обеспечения	314 331	(268 838)	396 591	(237 565)
Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий	-	-		
Прочая продукция, работы, услуги	-	-	-	-

Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, отсутствует.

6.13 Договоры аренды

Информация о договорах аренды, в которых организация является арендатором, предметы аренды, признанные организацией в качестве права пользования активом, сроки полезного использования предметов аренды представлены в Приложении (Таблицы 24, 25,26).

Заключенные договоры аренды, по которым на отчетную дату предмет аренды не предоставлен арендодателем, в Обществе отсутствуют.

6.14 Прочие доходы и расходы

Прочие доходы в отчетном периоде составили 2 457 тыс. руб., прочие расходы составили 801 тыс. руб. Информация о прочих доходах и расходах за отчетный и предшествующий периоды представлена в Приложении (Таблица 15).

6.15. Капитал, чистая прибыль

На конец 2025 года уставный капитал ООО «ДЖЭТ ЛАБ» составляет 12 500 рублей. Уставный капитал полностью оплачен.

Убыток в 2025 году составил (20 996) тыс. рублей.

6.16 Информация о связанных сторонах

В соответствии с п. 16 Положения по бухгалтерскому учету 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утверждённого Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н, Общество раскрывает информацию о связанных сторонах в открытых источниках в ограниченном объеме в целях снижения риска применения ограничительных мер иностранными государствами в отношении этих сторон, согласно постановлению Правительства Российской Федерации от 4 июля 2023 г. N 1102 "Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона "Об акционерных обществах" и Федерального закона "О рынке ценных бумаг".

Операции, проведенные со связанными сторонами в 2025 году и в 2024 году, приведены в Приложении (Таблицы 18,19,20).

Вознаграждения руководящим сотрудникам представлены в Приложении (Таблица 21)

6.17 События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

6.18 Непрерывность деятельности

У ООО «ДЖЭТ ЛАБ» не существует каких-либо финансовых, производственных и других факторов, свидетельствующих о сомнении в непрерывности деятельности, а также ООО «ДЖЭТ ЛАБ» не известно о каких-либо событиях или условиях, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обусловливать значительные сомнения в способности ООО «ДЖЭТ ЛАБ» продолжать свою деятельность непрерывно.

Руководитель Букреев Сергей Витальевич

Главный бухгалтер Потапова Татьяна Евгеньевна

27.01.2026 г.