

Общество с ограниченной ответственностью "НОРД АЛЬФА"

ИНН: 7722615454, КПП: 772201001, ОГРН: 5077746985872

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Общие сведения об организации

- 1.1. Сокращенное наименование организации: ООО «НОРД АЛЬФА»
- 1.2. Юридический адрес организации: 109316, г. Москва, Остаповский проезд, дом 5, строение 6, офис 210.
- 1.3. Дата государственной регистрации: 27.06.2007 г.
- 1.4. Среднесписочная численность сотрудников за 2025 год составила 3 человека.
- 1.5. Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор Общества - Плишко Светлана Анатольевна. Решение №б/н от 17.04.2024г., сроком с 18 мая 2024 года по 18 мая 2027 года.
- 1.6. Наличие обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств:

Наименование обособленного подразделения (филиала, представительства)	Место нахождения/регистрации	Год открытия обособленного подразделения	Год закрытия обособленного подразделения	Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025
Обособленное подразделение ООО «НОРД АЛЬФА» в г. Воронеж	г. Воронеж	2016	-	3 чел.

1.7. Уставный капитал по состоянию на 31.12.2025 составляет 10 500 руб., что составляет 100%. Состав участников и их доля в уставном капитале: ООО «1С», доля в уставном капитале 100%;

- 1.8. Дочерних и зависимых обществ нет.
- 1.9. Общество не осуществляет видов деятельности, подлежащих лицензированию.
- 1.10. Информация об аффилированных лицах:

Наименование юридического или физического лица	Вид участия	Дата внесения в список
ООО «1С»	Учредитель Общества, доля в уставном капитале 100%	28.04.2015
Плишко Светлана Анатольевна	Генеральный директор	18.05.2015

2. Представление бухгалтерской отчетности

Основа предоставления отчетности - Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Федеральными стандартами бухгалтерского учёта и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Отчетный период - Настоящая бухгалтерская отчетность отражает положение ООО «НОРД АЛЬФА» и результаты его деятельности за период с 1 января 2025 года по 31 декабря 2025 года.

Отчетная валюта - Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в валюте Российской Федерации. Пересчет стоимости активов и пассивов, стоимость которых выражена в иностранной валюте, произведен по курсу, последнему по времени котировки в отчетном периоде.

Принцип непрерывной деятельности – Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Организация будет придерживаться принципа непрерывной деятельности в обозримом будущем. Этот принцип предполагает использование и реализацию балансовой стоимости активов, и погашение обязательств в ходе обычной хозяйственной деятельности Организации.

3. Основные принципы учетной политики.

Операции в иностранной валюте – Операции, выраженные в денежных единицах, отличающихся от валюты измерения (рубля), отражаются по обменному курсу на дату совершения операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в таких денежных единицах, пересчитываются по официальному курсу на каждую отчетную дату. Прибыли и убытки от пересчета по этим операциям отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Признание и оценка финансовых инструментов – Финансовые активы и финансовые обязательства отражаются в балансе Компании, когда Общество становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента.

Финансовые активы и обязательства отражаются по первоначальной стоимости. Принципы бухгалтерского учета, используемые для последующей оценки стоимости финансовых активов и обязательств, раскрываются в соответствующих положениях учетной политики, описанных ниже.

Нематериальные активы. Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022г. №86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н (в ред. Приказа Минфина России от 30.05.2022г. №87н).

6.1. Квалификация объектов в составе НМА

6.1.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб. (п.7 ФСБУ 14/2022).

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на них, но которые не соответствуют критериям [п. 4](#) ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется

отдельном забалансовом счете НМЦ.04 «Малоценные Нематериальные Активы».
(п. 9 ФСБУ 14/2022).

6.1.2. Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам (п. 12 ФСБУ 14/2022):

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- изобретения;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- секреты производства (ноу-хау);
- лицензии и разрешения;
- товарные знаки и иные средства индивидуализации.

В отношении прочих видов НМА все объекты одного вида включаются в одну группу (п. 12 ФСБУ 14/2022).

6.1.3. Материальный носитель, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитывается вместе с объектом НМА (п. 14 ФСБУ 14/2022).

6.2. Оценка и обесценение НМА

6.2.1. Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости; переоценка стоимости НМА в дальнейшем не производится (п.15 ФСБУ 14/2022).

6.2.2. Срок полезного использования и ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете, в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации и утверждаются приказом руководителя отдельно по каждому объекту НМА (п.42 ФСБУ 14/2022).

6.2.3. Организация ежегодно перед составлением годовой отчетности проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» (п.43 ФСБУ 14/2022).

6.3. Амортизация НМА

6.3.1. Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования (п. 30 ФСБУ 14/2022).

6.3.2. Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания (п. 38 ФСБУ 14/2022).

6.3.3. Амортизация нематериальных активов, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется ежемесячно линейным способом (п.40 ФСБУ 14/2022).

6.3.4. Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования (п.33 ФСБУ 14/2022).

6.4. Переходные положения

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

Основные средства – Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. В первоначальную стоимость основных средств включаются расходы на модернизацию и реконструкцию, позволяющие увеличить срок

полезной службы имущества или повысить его способность приносить доход. Затраты на ремонт и техническое обслуживание, не удовлетворяющие указанному критерию капитализации, отражаются в составе расходов по мере возникновения.

Организация выделяет следующие группы основных средств:

- неинвестиционная недвижимость;
- инвестиционная недвижимость;
- машины и оборудование;
- офисное оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- другие виды основных средств

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

В целях обеспечения сохранности этих объектов организуется количественный учет и контроль за их движением на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации», а также возлагается ответственность за контролем их движения на генерального директора.

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Если в первоначальную стоимость входит оценочное обязательство по будущему демонтажу, утилизации объекта и восстановлению окружающей среды, то его изменение увеличивает или уменьшает первоначальную стоимость объекта.

Фактическими затратами в имущество, которое организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этого имущества.

Амортизация объектов основных средств производится исходя из сроков полезного использования этих объектов линейным способом. Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации объекта основных средств определить при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие. Утверждать ликвидационную стоимость в приказе по каждому основному средству при его постановке на учет наряду со сроком полезного использования и способом амортизации.

Способ начисления амортизации для каждой группы:

Линейный способ

Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств

- с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания
- или списания объекта основных средств соответственно.

Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования в следующих случаях:

- по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- в случае морального старения объекта;
- в случае улучшения, модернизации объекта.

Амортизацию не приостанавливать, в том числе при простое или временном прекращении эксплуатации. Исключение – ситуация, когда ликвидационная стоимость объекта равна или превышает его балансовую стоимость (п. 30 ФСБУ 6/2020) Начисление амортизации приостанавливается в случае, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если

впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Амортизацию рассчитать так, чтобы к концу срока полезного использования остаточная стоимость основного средства сравнялась с его ликвидационной стоимостью.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

На конец каждого отчетного периода проверяет основные средства на обесценение и учитывать его результаты по МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (п. 38 ФСБУ 6/2020).

Капитальные вложения. 21.1 Учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (приказ Минфина РФ от 17.09.2020г. № 204н).

Бухгалтерский учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы осуществляется в соответствии с разделом П.1. ФСБУ 26/2020 17/02 (Приказ Минфина России от 17.09.2020г. №204н в редакции Приказа Минфина России от 30.05.2022г. №87н).

21.2. В качестве капитальных вложений учитывать затраты на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановление объектов основных средств (п. 5 ФСБУ 26/2020).

21.3. Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый объект основных средств, объект нематериальных активов или восстанавливаемый объект основных средств (п. 7 ФСБУ 26/2020).

21.4. Капитальные вложения классифицируются на (п.8 ФСБУ 26/2020):

- приобретение объектов основных средств;

- приобретения нематериальных активов;

21.5 Фактические затраты, связанные с осуществлением капитальных вложений в несколько объектов основных средств, объектов нематериальных активов, распределяются между ними пропорционально стоимости капитальных вложений в каждый отдельный объект (п.14.1 ФСБУ 26/2020).

21.6 Капитальные вложения по их завершении признаются объектами основных средств или нематериальными активами (п. 18 ФСБУ 26/2020).

21.7 Величина возникшего при осуществлении капитальных вложений оценочного обязательства, в том числе по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, включается в сумму фактических затрат.

21.8 При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг. При этом справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». (п. 10 ФСБУ 26/2020).

Фактическими затратами в имущество, которое организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этого имущества. (п. 14 ФСБУ 26/2020).

21.9 Капитальные вложения подлежат проверке на обесценение один раз в год перед составлением годовой отчетности. Такая проверка и учет изменения стоимости вследствие обесценения ведутся в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». (п. 17 ФСБУ 26/2020).

21.10 При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке, аналогичном порядку, установленному Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008) (пункт 12 ФСБУ 26/2020).

21.11 Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 перспективно (пункт 26 ФСБУ 26/2020).

21.12 При создании объекта нематериальных активов в результате выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ фактические затраты на создание такого объекта признаются капитальными вложениями (п.17.3 ФСБУ 26/2020).

21.13 Затраты, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, отражаются в бухгалтерском учете организации с подразделением на затраты, относящиеся:

а) к стадии исследований, то есть стадии выполнения уникальных изысканий, целью которых является получение новых научных или технических знаний и достижений;

б) к стадии разработок, то есть стадии применения результатов стадии исследований или иных знаний для планирования и проектирования производства новых или значительно улучшенных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем, услуг до начала их производства в коммерческих целях или использования.

Перечень конкретных научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, выполняемых для создания объекта НМА, которые относятся к стадии исследований и стадии разработок разрабатывать применительно к каждому отдельному договору (п.17.4 ФСБУ 26/2020).

Дебиторская задолженность - Дебиторская задолженность отражается в отчетности по чистой стоимости реализации за вычетом резерва по сомнительным долгам, который создается на основании анализа дебиторской задолженности на предмет возможности ее погашения.

Долгосрочная дебиторская задолженность, оставшийся срок погашения по которой составляет менее 12 месяцев, переклассифицируется в состав краткосрочной.

Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности, нереальная для взыскания списывается с баланса за счет резерва по сомнительным долгам, если он ранее был создан, или относится на финансовый результат при отсутствии резерва.

Финансовые вложения – Финансовые вложения Компании представляют в основном предоставленные другим организациям процентные займы. Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами. Расходы, связанные с предоставлением другим организациям займов, признаются прочими расходами. В бухгалтерской отчетности финансовые вложения, представляются с подразделением в зависимости от срока погашения на краткосрочные и долгосрочные.

Запасы - Запасы отражаются по фактической себестоимости затрат на приобретение. Фактическая стоимость включает прямые затраты на приобретение, и, когда применимо, курсовые разницы, накладные расходы, понесенные для транспортировки запасов к месту хранения и прочие расходы. Цена возможной реализации представляет собой рассчитанную продажную цену за вычетом предполагаемых расходов на продажу. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из двух величин:

- по фактической себестоимости;
- чистой стоимости продажи.

Денежные средства и их эквиваленты – К денежным средствам относятся денежные средства в кассе, на банковских счетах, корпоративных картах.

К денежным эквивалентам относятся текущие инвестиции, начальный срок погашения которых не превышает 3 месяца:

- краткосрочные банковские депозиты сроком до 3 месяцев, которые открываются для управления денежными потоками с целью получения процентного дохода.

Банковские кредиты и не банковские займы – Все кредиты и займы первоначально отражаются в размере поступлений по ним без учета прямых затрат на их выпуск. После первоначального признания все кредиты и займы отражаются по стоимости, которая не включает в себя проценты. Проценты отражаются обособленно. Затраты по кредитам и займам, в том числе, направленным непосредственно на приобретение внеоборотного актива не капитализируются, а признаются в качестве финансовых расходов, если применимо, в период их возникновения, либо списываются пропорционально сроку действия договора.

Долгосрочные кредиты и займы с оставшимся сроком погашения менее 12 месяцев, или имеющие платежи в течение 12 месяцев после отчетной даты по графику погашения в период действия договора переквалифицируются в состав краткосрочных.

Кредиторская задолженность - Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность отражаются по фактической стоимости.

Учет аренды у арендатора 1.1. Бухгалтерский учет аренды осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" (утв. Приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. N 208н)

1.2. Группы предметов аренды, не отражаются в качестве права пользования активом (ППА) при сроке аренды не более 12 месяцев, рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;

1.3. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

1.4. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Для осуществления дисконтирования арендных платежей, применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком

аренды.

1.5 Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации.

Для начисления амортизации установить срок полезного использования ППА.

- если договор предусматривает выкуп имущества, то амортизация считается исходя из срока полезного использования объекта;

- если договором выкуп имущества не предусмотрен, срок полезного использования устанавливается по сроку аренды.

1.6 Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки. Периодичность начисления процентов выбирается арендатором в зависимости от периодичности арендных платежей и от наступления отчетных дат.

1.7 Переход на ФСБУ 25/2018

- без ретроспективного пересчета

Резервы – Резервы отражаются в бухгалтерской отчетности при наличии текущих обязательств, возникших в результате прошлых событий, для погашения которых, вероятно, потребуется выбытие определенных ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды. Причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности. Общество создает следующие виды резервов:

- резерв сомнительной задолженности;
- резерв на оплату отпусков.

Признание выручки – Выручка отражается по методу начисления в момент фактического предоставления услуг, независимо от момента получения денежных средств.

Доходами от обычных видов деятельности ООО «НОРД АЛЬФА» является деятельность от оказания услуг по передаче неисключительных прав на использование программного продукта 1С:БизнесСтарт.

Признание расходов – Расходы по обычным видам деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место быть независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Учет затрат на производство продукции, выполнения работ, оказания услуг осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом МФ РФ 06.05.1999г. № 33н.

Расходами по обычным видам деятельности ООО «НОРД АЛЬФА» являются расходы, связанные с оказанием услуг по передаче неисключительных прав на использование программного продукта 1С:БизнесСтарт.

Учет расходов производится на счетах 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы».

Организация осуществляет в конце отчетного периода списание расходов, учтенных в течение отчетного периода на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 90 «Продажи» в качестве условно-постоянных.

Организация осуществляет в конце отчетного периода списание расходов, учтенных в течение отчетного периода на счете 20 «Основное производство», путем полного отнесения (списания) в дебет счета 90 «Продажи».

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат равномерному списанию в течение периода, к которому они относятся.

Налог на прибыль - Организация определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пп. 20, 21 ПБУ 18/02 «Учет налога на прибыль».

Отложенный налог на прибыль рассчитывается с учетом временных разниц, возникающих в связи с разницей между данными бухгалтерского учета и соответствующими данными налогового учета, использованными для расчета налогооблагаемой прибыли.

Принципы составления отчета о движении денежных средств – При составлении отчета о движении денежных средств Общество руководствуется следующими основными принципами:

- денежные потоки транзитного характера, а также характеризующиеся быстрым оборотом и короткими сроками возврата (денежные средства, принадлежащие третьим лицам - комиссионеру, поручителю, агенту, платежному агенту, косвенные налоги, перепродажа финансовых вложений, финансовые вложения сроком до 3-х месяцев, осуществляемые за счет заемных средств и прочие аналогичные платежи) отражаются в нетто-оценке;

- величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа;

- остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало отчетного периода не пересчитываются по курсу на отчетную дату;

- разницы, возникающие в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражаются в отчете отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю;

- при составлении отчета из состава финансовых вложений отделяются денежные эквиваленты, представляющие текущие инвестиции, начальный срок погашения которых не превышает 3 месяца.

Критерии признания существенной ошибки

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Ошибка, выраженная в несоблюдении положений учетной политики, признается существенной, если она составляет 5% и более процентов от общей величины соответствующей группы активов или обязательств.

4. Пояснения к существенным показателям отчета о финансовых результатах.

Расшифровки основных показателей бухгалтерского баланса приводятся в табличной части в конце пояснений, а именно:

Основные средства — пояснение 4

Запасы — пояснение 6

Дебиторская и кредиторская задолженность — пояснение 7

Обязательства – пояснение 8

Расходы по обычной деятельности— пояснение 10

Расшифровки статей отчета о финансовых результатах за текущий отчетный период представим в виде таблиц:

4.1. Расшифровка к строке 2110 "Выручка" без учета НДС.

Тыс. руб.

Основные виды деятельности	За 2025 год	За 2024 год
Оказание услуг по передаче неисключительных прав на использование программного продукта 1С:БизнесСтарт	77 479	71 507
ИТОГО	77 479	71 507

4.2 Расшифровка к строке 2120 «Себестоимость продаж»

Статья затрат	За 2025 год	За 2024 год
Расходы на оплату труда	7 647	3 565
Страховые взносы	1 853	712
Лицензионное вознаграждение 1С:БизнесСтарт	36 387	33 628
Субподрядные работы по ведению учета	1 423	-
Расходы на электронную отправку отчетности	1 848	1 678
Прочие расходы	1 080	24 760
ИТОГО	50 238	64 343

4.3 Расшифровка к строке 2220 "Управленческие расходы":

Тыс. руб.

Статьи затрат	За 2025 год	За 2024 год
Расходы на оплату труда	1 271	1 290
Страховые взносы	386	379
Прочие расходы	4	
ИТОГО	1 661	1 669

Прочие доходы по строке 2340 за 2025 год включают: Резерв по сомнительным долгам – 5 тыс.руб. и Списание дебиторской и кредиторской задолженности – 15 тыс.руб.

Прочие расходы по строке 2350 за 2025 года включают: Расходы на услуги банков – 57 тыс.руб., Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд – 14 тыс.руб., Списание выделенного НДС на прочие расходы – 8 тыс.руб.

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль, в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации за 2025 год составила 30 733 тыс. руб.

Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2025 год составила 7 683 тыс. руб.

4.4. Затраты на приобретение и использование энергетических ресурсов.

В 2025 году у Общества не было затрат на энергоресурсы. Расходы на энергоресурсы включены в стоимость арендной платы за помещение для осуществления основной деятельности.

5. Операции со связанными сторонами.

5.1. Организация имеет связанные стороны. Информация по ним приведена в таблице.

Связанная сторона (наименование юридического или физического лица)	Характер взаимоотношений со связанной стороной	Виды операций со связанной стороной в 2025 году	Объем операций за 2025 год, тыс. руб.	Условия, форма, сроки осуществления расчетных операций	Величина образованных резервов по сомнительным долгам на 31.12.2025, тыс. руб.
ООО «НОРД АУТСОРСИНГ» зарегистрированное по адресу: 109316, г. Москва, Остаповский проезд, д.5, стр.6, оф.210	Учредитель ООО «1С», доля в уставном капитале Общества 100%	субаренда помещения	144	В соответствии с условиями договора	Резерв не создавался

5.2. Информация по операциям с основным управленческим персоналом.

В 2025 году Обществом начислено основному управленческому персоналу в лице генерального директора и заместителю генерального директора краткосрочных вознаграждений (зарботная плата, премии) на общую сумму 3453 тыс. руб. (в 2024 году 3294 тыс. руб.). Льготы не предоставлялись. Расшифровка по видам вознаграждений представлена в таблице:

Виды вознаграждений основному управленческому персоналу	Сумма начислений тыс. руб.
Оплата по окладу	508
Премии	2 370
Командировка	112
Надбавка за стаж	224
Отпускные	239

6. Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство (резерв) в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому

обязательству. Резервы переоцениваются на каждую отчетную дату, исходя из наилучшей расчетной оценки суммы, в которой будет урегулировано соответствующее обязательство.

7. События после отчетной даты.

Событий после отчетной даты не имеется.

9. Информация по операционным сегментам

Информация по сегментам не формируется

9. Информация по прекращаемой деятельности

Прекращаемая деятельность отсутствует.

10. Учет договоров совместной деятельности.

Совместная деятельность отсутствует.

11. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

В 2025 году Общество не выявило существенных ошибок, относящихся к отчетному и предшествующим отчетному периодам.

12. Учет государственной помощи

В отчетном периоде Общество не получало государственной помощи ни в форме бюджетных средств, ни в форме бюджетных кредитов.

13. Учет расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские и технологические работы

В отчетном периоде Общество не осуществляло расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

14. Учет договоров строительного подряда

В отчетном периоде договоров строительного подряда Обществом заключено не было, работ по выполнению строительного подряда не осуществлялось.

Начиная с 2012 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводят и постепенно ужесточают незаконные односторонние ограничительные меры в отношении российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после признания Россией Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики в качестве независимых государств и начала специальной военной операции Вооруженных Сил Российской Федерации на территории ДНР, ЛНР и Украины, вышеуказанные страны ввели дополнительные рестрикции в отношении Правительства России, а также крупных финансовых институтов, других российских юридических и физических лиц. Были введены ограничения на поставку различных товаров и оказание услуг российским предприятиям. В рамках политики экономического давления на Российскую Федерацию, ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории России, а также деловое сотрудничество с российскими гражданами и юридическими лицами.

Российская Федерация, в свою очередь, включила государства, оказывающие на нее экономическое давление в Перечень иностранных государств и территорий, совершающих в отношении Российской Федерации российских юридических и физических лиц недружественные действия (перечень недружественных государств), к которым применяются ответные ограничительные меры. Реализованы также меры валютного контроля, приняты иные специальные экономические решения, призванные обеспечить безопасность и поддержать устойчивость российской экономики.

23-27 сентября 2022 г. в Донецкой Народной Республике, Луганской Народной Республике, а также в

Запорожской и Херсонской областях Украины были проведены референдумы, по результатам которых они были включены в состав Российской Федерации. В связи с данными событиями недружественными странами были введены в отношении Российской Федерации дополнительные рестрикции, причем существует высокий риск дальнейшего расширения и ужесточения.

С 21 сентября 2022 г. в Российской Федерации проводится частичная мобилизация военнообязанных граждан в Вооруженные Силы.

Введение и последующее усиление рестрикций, объявление частичной мобилизации повлекло за собой

увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных односторонних рестрикций, а также частичной мобилизации, в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако данные события могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Волнообразный характер распространения коронавирусной инфекции продолжает создавать дополнительную неопределенность условий осуществления хозяйственной деятельности.

Представленная отчетность по РСБУ отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают

условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы.

Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Генеральный директор _____ /Плишко С.А./
(подпись)

Главный бухгалтер _____ /Плишко С.А./
(подпись)

«21» января 2026г.

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	Изменения за период				На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	395	(237)	-	-	-	(79)	-	-	395	(316)
	3а 2024 г.	395	(158)	-	-	-	(79)	-	-	395	(237)
в том числе: Здания	3а 2025 г.	395	(237)	-	-	-	(79)	-	-	395	(316)
	3а 2024 г.	395	(158)	-	-	-	(79)	-	-	395	(237)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	79	158	237
в том числе: Здания	79	158	237
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

	На начало года	Изменения за период	На конец периода
--	----------------	---------------------	------------------

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	-	-	50 281	(50 281)	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	-	-	64 374	(64 374)	-	-	X	X	-	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	43	(43)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	31	(31)	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	50 238	(50 238)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	64 343	(64 343)	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	191	(66)	3 597	-	(134)	(1)	(66)	-	3 653	(62)
	За 2024 г.	85	(36)	186	-	(80)	-	(59)	-	191	(66)
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	24	-	29	-	(24)	-	-	-	29	-
	За 2024 г.	34	-	25	-	(35)	-	-	-	24	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	135	(66)	131	-	(110)	(1)	(66)	-	155	(62)
	За 2024 г.	38	(36)	129	-	(32)	-	(59)	-	135	(66)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	382	-	-	-	-	-	382	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	32	-	3 047	-	-	-	-	-	3 079	-
	За 2024 г.	-	-	32	-	-	-	-	-	32	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	8	-	-	-	-	-	8	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	13	-	-	-	(13)	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	191	(66)	3 597	-	(134)	(1)	(66)	X	3 653	(62)
	За 2024 г.	85	(36)	186	-	(80)	-	(59)	X	191	(66)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	202	-	-	(92)	-	-	110
	За 2024 г.	278	-	-	(76)	-	-	202
в том числе:								
Расчеты по аренде	За 2025 г.	202	-	-	(92)	-	-	110
	За 2024 г.	278	-	-	(76)	-	-	202
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	27 660	6 721	-	(25 602)	(16)	-	8 763
	За 2024 г.	24 633	26 769	-	(23 729)	(13)	-	27 660
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	23 536	3 759	-	(23 537)	-	-	3 758
	За 2024 г.	22 351	23 536	-	(22 351)	-	-	23 536
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 923	2 457	-	(1 764)	(16)	-	2 600
	За 2024 г.	1 489	1 793	-	(1 346)	(13)	-	1 923
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	526	44	-	-	-	-	570
	За 2024 г.	518	26	-	(18)	-	-	526
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1 403	447	-	(29)	-	-	1 821
	За 2024 г.	36	1 380	-	(13)	-	-	1 403
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	14	-	-	-	-	14
	За 2024 г.	1	-	-	(1)	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	76	-	-	(76)	-	-	-
	За 2024 г.	75	1	-	-	-	-	76
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	196	-	-	(196)	-	-	-
	За 2024 г.	163	33	-	-	-	-	196
Итого	За 2025 г.	27 862	6 721	-	(25 694)	(16)	X	8 873
	За 2024 г.	24 911	26 769	-	(23 805)	(13)	X	27 862

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	879	659	336	-	1 202
	За 2024 г.	840	499	461	-	879
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	879	659	336	-	1 202
	За 2024 г.	840	499	461	-	879

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	43	31
Затраты на оплату труда	7 409	3 649
Отчисления на социальные нужды	2 239	1 092
Амортизация	79	79
Прочие затраты	42 129	61 162
Итого по элементам	51 899	66 013
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	51 899	66 013