

Пояснения
к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
ООО «Мобильные игровые решения»
за **2025** год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой Бухгалтерской отчетности ООО «Мобильные игровые решения» (далее – Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Общие сведения

1.1. Общая информация

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Мобильные игровые решения»

Сокращенное наименование: ООО «Мобильные игровые решения»

Дата государственной регистрации: 21.12.2011 г.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 5117746043234

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7730657909

Место нахождения организации: 115054, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Замоскворечье, пл Павелецкая, д. 2, стр. 3, помещ. 2/12

На основании Решения единственного участника Общества № 4/2023 от 28 февраля 2023 года изменено наименование Общества с ограниченной ответственностью «Кама-Гэймз» на Общество с ограниченной ответственностью «Мобильные игровые решения», утверждена новая редакция Общества. 7 марта 2023 года внесена запись о государственной регистрации изменений, внесенных в учредительный документ юридического лица, и внесении изменений в сведения о юридическом лице, содержащиеся в ЕГРЮЛ за номером 2237701977137.

01 марта 2025 года Общество изменило юридический адрес. Действующий адрес местонахождения: 115054, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Замоскворечье, пл Павелецкая, д. 2, стр. 3, помещ. 2/12

ИНН Общества 7730657909, КПП 770501001

Общество не имеет обособленных подразделений, филиалов и представительств.

Дочерние и зависимые Общества отсутствуют.

1.2. Уставный капитал

На основании Решения 2/2024 от 3 декабря 2024 года продана доля (100%) в уставном капитале Общества в размере 20 000 руб. третьему лицу – Оломскому Евгению Владимировичу.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 20 000 рублей.

Состав участников на отчетную дату приведен в таблице (см. таблица 1.2.1).

Таблица 1.2.1. Участники Общества

Участник	Размер доли, руб.	Размер доли, %
Оломский Евгений Владимирович	20 000,00	100%

1.3. Добавочный капитал

Добавочный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 2 750 000 рублей.

1.4. Органы управления Общества

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор. К компетенции Генерального директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, включая вопросы, отнесенных к компетенции Общего собрания участников.

Генеральным директором Общества является Драницын Денис Юрьевич.

1.5. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является – Разработка компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги в данной области и другие сопутствующие услуги (ОКВЭД 62.00)

В 11.07.2013 г. Общество получило аккредитацию в соответствии с Положением о государственной аккредитации организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации №758 от 6 ноября 2007 года (аккредитация Министерства цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации). Регистрационный номер 2540 от 11.07.2013

1.6. Численность работающих сотрудников Общества составляет:

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Среднегодовая численность	292	262	242
Численность работающих сотрудников на 31 декабря	324	272	260

Раскрытие применяемых способов ведения учета

1.7. Основы представления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах организации сформированы по форме, согласно ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», введенный Приказом Минфина от 04.10.2023 № 157Н.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год включает:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Годовая бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, 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

1.8. Общие положения об организации бухгалтерского учета и подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизировано с помощью компьютерной программы «1С: Бухгалтерия».

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, действующими в РФ, Положением об учетной политике для целей бухгалтерского учета Общества (далее по тексту – учетная политика Общества).

Налоговый учет в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями действующего налогового законодательства РФ, порядком, предусмотренным действующим Положением об учетной политике для целей налогового учета Общества.

Критерием существенности применяемый организацией при раскрытии информации в бухгалтерском учете и отчетности, составляет 10% и более от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

В Положении по учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учетов отражены следующие основные положения:

Таблица 1.8.1. Положения учетной политики

№ п/п	Положения учетной политики	2025 год	
		В целях бухгалтерского учета	В целях налогового учета
1	Доходы, расходы в целях бухгалтерского учета	- от обычных видов деятельности; - прочие	X
2	Основные средства отражаются в составе материально-производственных запасов	Стоимостью не более 100 000 рублей	Стоимостью не более 100 000 рублей.
3	Способ начисления амортизации основных средств	Линейный метод	Линейный метод
4	Нематериальные активы отражаются в составе расходов	Стоимость не более 100 000 рублей и сроком использования менее 12 месяцев (актив не соответствует п. 4 ФСБУ 14/2022) Актив, срок использования которого не превышает 12 месяцев и стоимостью более 100 000 рублей, отражается в бухгалтерском учете на счете 76.18 «Приобретение прав на использование результатов интеллектуальной деятельности». Такие затраты списываются на расходы пропорционально количеству календарных дней использования таких прав и в балансе отражаются в составе оборотных активов	Стоимость не более 100 000 рублей и сроком использования менее 12 месяцев (актив не соответствует п. 1 ст. 256 НК РФ). Затраты на актив списываются на расходы пропорционально количеству календарных дней использования такого актива.
5	Способ начисления амортизации нематериальных активов	Линейный метод	Линейный метод Амортизируются нематериальные активы (результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у организации на праве собственности), используемые для извлечения дохода, первоначальной стоимостью более 100 000 рублей, со сроком полезного использования более 12 месяцев.
6	Способ списания расходов на НИОКР по которым получены исключительные права	Линейный метод	Учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в течение двух лет
7	Переоценка объектов основных средств и нематериальных активов	Не осуществляется	Не осуществляется

8	Денежные средства и денежные эквиваленты	Остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах; денежные переводы в пути на отчетную дату; высоколиквидные финансовые вложения (денежные эквиваленты)	X
9	Классификация разниц, возникающих при пересчете обязательств, выраженных в иностранной валюте, но подлежащих оплате в рублях	Курсовые	Курсовые
10	Способ оценки товаров	По стоимости приобретения	По стоимости приобретения
11	Метод списания материально-производственных запасов	По ФИФО	По ФИФО
12	Создание резерва под снижение стоимости запасов	Не создается	Не создается
13	Признание коммерческих и управленческих расходов	Коммерческие и управленческие расходы списываются в себестоимость продаж отчетного периода (счет 90).	Списываются в расходы как косвенные расходы отчетного периода
14	Оценка финансовых вложений при их приобретении	Стоимость ценных бумаг, приобретаемых за плату, формируется исходя из сумм, уплачиваемых продавцу. Дополнительные затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, если их величина не превышает 5% покупной стоимости ценных бумаг, признаются в составе прочих расходов того периода, в котором ценные бумаги приняты к учету.	Дополнительные затраты, связанные с приобретением ценных бумаг списываются в расходы как косвенные расходы
15	Оценка финансовых вложений при их выбытии	По первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений	По стоимости каждой единицы финансовых вложений
15	Обесценение финансовых вложений по которым не определяется текущая рыночная стоимость и создание резерва под обесценение финансовых вложений	Общество проводит проверку на обесценение финансовых вложений один раз в год на 31 декабря отчетного года, формирует оценочные резервы под обесценение финансовых вложений (в случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое (в течение 2-х лет) и существенное снижение стоимости финансовых вложений (более 30%))	Не создается

16	Создание резервов сомнительных долгов	Общество формирует оценочные резервы по сомнительным долгам с просрочкой платежа: - по сомнительным долгам со сроком просрочки свыше 90 дней в сумму создаваемого резерва включается полная сумма задолженности; - по сомнительным долгам со сроком просрочки от 45 до 90 (включительно) дней в сумму резерва включается 50% выявленной задолженности; - по сомнительным долгам со сроком просрочки до 45 дней выявленная задолженность не увеличивает сумму создаваемого резерва.	Не создается
17	Оценочное обязательство	Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска по методу МСФО расчет: Средний заработок сотрудника * на остаток неиспользованного отпуска сотрудника на конец месяца исчисления резерва. Ежемесячная переоценка: при определении величины обязательства каждого месяца, если суммы накопленного обязательства оказалась больше, чем получено по результатам расчета, излишне начисленные обязательства списываются.	Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, определяется по настройкам бухгалтерского учета - по методу МСФО. Предельная сумма отчислений в резерв - 52 010 863,20 руб.
18	Учет отложенных налоговых активов и обязательств (ПБУ 18 Учет расчетов по налогу на прибыль организации)	Ведется балансовым методом. Организация рассчитывает суммы ОНА и ОНО по состоянию на 31.12.2021 - 31.12.2023 с применением ставки налога на прибыль 0% 31 декабря 2024 г. отложенный налог (ОНА и ОНО) был пересчитан на ставку налога на прибыль 5% (для ИТ-компаний) в разрезе каждого вида актива и обязательства в виду увеличения ставки с 1 января 2025 года.	X

1.9. Другие пояснения, необходимые для понимания информации, представленной в Отчете о движении денежных средств и Отчете о финансовых результатах

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2025 и 2024 годов. Пересчет по среднему курсу за период не производится.

В соответствии с ПБУ 3/2006, обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

2. на дату их принятия к учету;
3. на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;

4. на дату погашения обязательства.

Доходы (расходы) от продажи валюты, курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в годовой бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы представляются как внеоборотные.

Обязательства, отраженные в годовой бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные обязательства представляются как долгосрочные.

Учет основных средств

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/01, относится к объектам основных средств, если его стоимость превышает 100 000 рублей.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования, с учетом предполагаемых сроков морального и физического износа, рекомендаций производителя и планов по замене.

Амортизация начисляется ежемесячно. По всем объектам основных средств амортизация начисляется линейным способом.

Затраты по ремонту (текущему и капитальному) основных средств включаются в расходы по обычным видам деятельности в отчетном периоде окончания ремонта.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Незавершенное строительство и Оборудование к установке в годовой бухгалтерской отчетности отражаются в составе основных средств.

Переоценка основных средств не производится.

Учет нематериальных активов.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 рублей.

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.

Затраты на приобретение (создание) краткосрочных прав - активов, обладающих всеми признаками НМА (лицензия, программа ЭВМ, база данных, а также неисключительное право в виде доступа к программам, базам данных, веб-сайтам в сети), срок использования которых не превышает 12 месяцев и стоимость их приобретения больше 100 000 рублей, затраты по ним

списываются на расходы пропорционально количеству календарных дней использования таких прав и в балансе отражаются в составе оборотных активов.

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. Способ начисления амортизации – линейный.

Отчет о движении денежных средств

В Отчете о движении денежных средств Общество обобщает данные о денежных средствах, а также высоколиквидных финансовых вложениях, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (денежные эквиваленты).

Общество учитывает денежные потоки непоименованные в п. п. 9 - 11 ПБУ 23/2011 в потоках от текущих операций.

Денежные потоки Общество отражает в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Свернуто в составе денежных потоков отражаются:

- беспроцентный заем, погашенный работником (полностью или частично) в том же отчетном периоде, в котором выдан,
- неиспользованный остаток денежных средств, выданных под отчет в отчетном периоде, возвращенный в том же отчетном периоде,
- перевод собственных средств с одного счета на другой,
- прочие взаимно обусловленные платежи и поступления.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) отражаются Обществом без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Отчет о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах Общество показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида,
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни.

Учет доходов и расходов

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- право на получение этой выручки вытекает из конкретного договора или подтверждено иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

- доходы от услуг по разработке, модификации и сопровождению программных продуктов;
- выручка от издания игр и рекламной монетизации.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности. Остальные расходы, в том числе штрафные санкции и пени за несоблюдение налогового законодательства, считаются прочими расходами.

Доходы от реализации основных средств и запасов относятся к прочим доходам.

Расчет налога на прибыль

Налог на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, определенных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

При составлении финансовой отчетности в Бухгалтерском балансе суммы отложенного актива и обязательства отражаются свернуто по видам активов и обязательств, а также по отнесению активов и обязательств к конкретному объекту учета.

Общество не планирует внесение существенных изменений учетной политики на год, следующий за отчетным.

1.10. Информация об аудиторе.

Аудитор Общества: ООО «ФинЭкспертиза»

2. Раскрытие существенных показателей форм бухгалтерской (финансовой) отчетности

Расшифровка показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения).

Ниже приводится дополнительная информация относительно существенных показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

2.1. Основные средства

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/01, относится к объектам основных средств, если его стоимость превышает 100 000 рублей.

Амортизация начисляется ежемесячно. По всем объектам основных средств амортизация начисляется линейным способом.

Затраты по ремонту (текущему и капитальному) основных средств включаются в расходы по обычным видам деятельности в отчетном периоде окончания ремонта.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Незавершенное строительство и Оборудование к установке в годовой бухгалтерской отчетности отражаются в составе основных средств.

По состоянию на 31 декабря 2025 отсутствуют объекты основных средств:

- стоимость которых не погашается;
- обремененные залогом;
- переведенные на консервацию;
- объекты недвижимости, находящихся в процессе государственной регистрации.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования, с учетом предполагаемых сроков морального и физического износа, рекомендаций производителя и планов по замене (месяцах/годах)

Наличие основных средств по остаточной стоимости (без учета доходных вложений в материальные ценности) приведено в таблице 2.1.1.

Таблица 2.1.1. Состав основных средств Общества по остаточной стоимости тыс. руб.

Наименование	Код строки	на 31.12.2025 г	на 31.12.2024 г	на 31.12.2023 г
Основные средства, в том числе:	1150	434 287	242 298	331 167
<i>Основные средства, пригодные к использованию</i>	<i>1151</i>	<i>17 062</i>	<i>9 234</i>	<i>7 885</i>
<i>Права пользования активами</i>	<i>1152</i>	<i>417 225</i>	<i>233 064</i>	<i>323 282</i>

В 2025 году в Обществе отсутствовало изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации.

Элементы амортизации основных средств ежегодно проверяется на необходимость его уточнения.

В табличных пояснениях к бухгалтерской отчетности (4.1. Наличие и движение основных средств) предоставлена информация о сальдо и оборотах основных средств.

2.2. Информация об объекте учета аренды

В 2025 году Общество заключило долгосрочный договор субаренды нежилого помещения (офис) по адресу: г. Москва, Павелецкая площадь, д. 2, стр. 3 с ООО «ЭНКА ФЛЕКС ОФИСИЗ»:

- Площадь арендуемого офиса - 2 352 кв.м.;
- Срок аренды составляет 3 года: с 01 марта 2025 года по 29 февраля 2028 года;
- Арендный платеж составляет 11 500 000 руб., без учета НДС (20%), в месяц за период с 1 марта 2025 год по 30 апреля 2025 год. С 01 мая 2025 года по 28 февраля 2026 года включительно размер Арендной платы составляет 18 550 000, без учета НДС (20%). Платеж уплачивается ежемесячно не позднее первого календарного дня текущего месяца за текущий месяц за исключением оплаты аренды за январь, оплата за который должна быть произведена не позднее, чем за 3 (три) рабочих дня до окончания предшествующего года;
- С 1 марта 2026 года и далее и каждое последующее «01» марта каждого календарного года арендная плата подлежит индексации на 7% в одностороннем порядке;
- По договору аренды выплачен обеспечительный платеж в размере 37 100 000 руб., без учета НДС (20%).
- В учете сформированы права пользования активами: право пользования нежилым помещением (офис) в размере 535 678 тыс.руб. и право пользования парковочными местами в размере 25 972 тыс.руб. (Приложение № 1 к Пояснениям)

14 февраля 2025 года досрочно расторгнут договор аренды нежилых помещений от 19 июля 2022 года с АО «АЛЬФА-БАНК» на условиях частичного зачета обеспечительного платежа в счет оплаты аренды за февраль 2025 года в размере 11 672 278,40 руб., в том числе НДС (20%), и возврата остатка обеспечительного платежа в размере 10 542 703,07 руб., в том числе НДС (20%) на расчетный счет Общества до 10 марта 2025 г. Последний днем срока аренды по Договору – 3 марта 2025 г.

В табличных пояснениях к бухгалтерской отчетности (4.2. Наличие и движение прав пользования активами) предоставлена информация о сальдо и оборотах по арендованному имуществу (права пользования активами).

Таблица 2.2.1. Отражение информации ППА в бухгалтерском балансе, тыс.руб.

	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Строка баланса 1152 «Основные средства, в том числе: «Права пользования активами»	417 225	233 064

Таблица 2.2.2. Арендные обязательства в составе долгосрочных и краткосрочных обязательств, тыс.руб.

	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.

IV. Долгосрочные обязательства. Строка 1450 «Прочие обязательства, в том числе: долгосрочные обязательства по аренде (лизингу)»	278 951	188 436
V. Краткосрочные обязательства. Строка 1529 «Кредиторская задолженность, в том числе: арендные обязательства»	180 039	99 334

2.3. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов учитываются актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- не имеет материальной формы;
- способен приносить организации экономические выгоды;
- будет использоваться более 12 месяцев;
- можно отделить от иного имущества;
- используется в хозяйственной деятельности.

Срок полезного использования и способ начисления амортизации НМА определяется приказом руководителя Общества индивидуально для каждого объекта, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. По данным нематериальным активам амортизация не начисляется.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Нематериальные активы не проверяются на обесценение.

В 2025 году Общество купило лицензию - Предприятие 8.3 ПРОФ. Лицензия на сервер, бессрочная. Срок полезного использования установлен - 5 лет согласно пункта 4 статьи 1235 Гражданскому кодексу РФ и Письма Минфина от 23.08.2022 N 03-03-06/1/82167.

Наличие и движение нематериальных активов по первоначальной стоимости и сумма начисленной амортизации приведены в таблице 3.1. Пояснений.

Состав нематериальных активов по остаточной стоимости приведен в таблице 2.3.1.

Таблица 2.3.1. Состав нематериальных активов Общества по остаточной стоимости тыс. руб.

Наименование	Код строки	на 31.12.2025 г	на 31.12.2024 г	на 31.12.2023 г
Нематериальные активы, в том числе:	1110	7 183	9 379	351
Мобильное приложение «Онлайн Дурак»		7 079	9 203	-
ИС:Предприятие 8.3 ПРОФ. Лицензия на сервер (x86-64)		104	-	-
038.011.000 Корпоративный портал (система управления внутр.информ.ресурсами)		0	148	295
038.008.000 Программный продукт тина Internal Products App Review		0	28	56
Программа для ЭВМ: Лицензия ИС - Битрикс: Корпоративный портал - Холдинг		0	0	0

2.4. Отложенные налоговые активы

Информация об отложенных налоговых активах Общества по состоянию на 31.12.2025 г. раскрыта в таблице (см. Таблица 2.4.1.)

Таблица 2.4.1. Состав отложенных налоговых активов Общества тыс. руб.

Наименование	Код строки	на 31.12.2025 г	на 31.12.2024 г	на 31.12.2023 г
<i>Отложенные налоговые активы, из них</i>	<i>1180</i>	<i>27 753</i>	<i>16 172</i>	<i>-</i>
Дебиторская задолженность		16	7	-
Расходы будущих периодов		7	20	-
Арендные обязательства		27 691	16 145	-
Основные средства		39	-	-

2.5. Запасы

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения (способ ФИФО). Оценка запасов, находящихся на складе на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов.

Стоимость незавершенного производства каждого вида продукции находится расчетным путем, в расчет принимаются только прямые расходы номенклатурной группы.

Активы, затраты на которые будут возмещены в ходе их продажи, а не целевого использования, классифицируются как Долгосрочные активы к продаже и учитываются в составе запасов. Переквалификация объекта внеоборотных активов в долгосрочный актив к продаже производится на основании приказа руководителя об отсутствии необходимости в использовании данного внеоборотного актива для основной деятельности и о намерении его продать.

Переоценка запасов не производится.

Общество не создает резерв под снижение стоимости запасов.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 "Запасы" отражаются перспективно, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. запасы, находящихся в пути или переданные в залог, отсутствуют.

Информация о составе запасов Общества раскрыта в таблице 2.5.1.

Таблица 2.5.1. Состав запасов Общества тыс. руб.

Наименование	Код строки	на 31.12.2025 г	на 31.12.2024 г	на 31.12.2023 г
Запасы, в том числе:	1210	6	7	3
<i>Сырье и материалы</i>	<i>1211</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>3</i>

2.6. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

Информация об остатках предъявленных контрагентами к оплате и не принятых к вычету или не включенных в стоимость активов, расходов сумм налога на добавленную стоимость при приобретении Обществом товаров (работ, услуг), отраженных по строке 1220 «Налог на

добавленную стоимость по приобретенным ценностям» бухгалтерского баланса, приведена в таблице 2.6.1.

Таблица 2.6.1. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям тыс. руб.

Наименование	Код строки	на 31.12.2025 г	на 31.12.2024 г	на 31.12.2023 г
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, в том числе:	1220	-	-	26 865
<i>НДС по приобретенным ОС</i>	1221	-	-	80
<i>НДС по приобретенным МПЗ</i>	1222	-	-	949
<i>НДС по приобретенным услугам</i>	1223	-	-	25 836

2.7. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представлена следующим образом.

Таблица 2.7.1. Дебиторская задолженность Общества тыс. руб.

Дебиторская задолженность	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	407 737	479 199	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	25 642	1 671	703
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	8 131	35 759	10 008
Сальдо по ЕНС	20 211	59	53
Расчеты с подотчетными лицами	-	4	-
Расходы будущих периодов	927	769	594
Расчеты по налогам и сборам	6	-	-
Итого по строке 1230	462 654	517 461	11 357

Основными дебиторами Общества на 31 декабря 2025 г. являются:

1. ООО "КАМА", задолженность по договору оказания услуг по разработке программного обеспечения БН от 18.04.2024 составляет 224 807 тыс.руб.;
2. WISE WAVE CORPORATION LIMITED, задолженность по Соглашению о разработке ПО от 15.07.2024 составляет 108 930 тыс.руб.;
3. ООО "TEZ IT SOLUTIONS", задолженность по Соглашению о разработке ПО № БН от 01.10.2024 составляет 74 000 тыс.руб.

По причине истечения срока исковой давности на 31 декабря 2025 г. списана нереальная к взысканию дебиторская задолженность за счет резерва по сомнительным долгам в размере 9 635 тыс.руб.

Обеспечительный платеж по договору субаренды нежилого помещения с ООО «ЭНКА ФЛЕКС ОФИСИЗ» в размере 44 520 000 руб. отражен в учете как прочие внеоборотные активы по строке 1191, так как срок погашения превышает 12 месяцев.

2.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Сведения о денежных средствах и денежных эквивалентах Общества представлены в таблице 2.8.1.

На 31 декабря 2025 год по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», в том числе включена размещенная сумма на депозит в размере 1 651 900 тыс.руб., в банках на срок менее трех месяцев.

Сумма по строке 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» (на 31.12.2025 г.) Отчета о движении денежных средств равна сумме по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» (на 31.12.2025 г.) Бухгалтерского баланса и составляет 1 652 528 тыс. руб.

Таблица 2.8.1. Денежные средства и денежные эквиваленты тыс. руб.

Наименование	Код строки	на 31.12.2025 г	на 31.12.2024 г	на 31.12.2023 г
Денежные средства и денежные эквиваленты, в том числе:	1250	1 652 528	474 745	577 784
<i>Расчетные счета</i>	<i>1251</i>	<i>628</i>	<i>55</i>	<i>270</i>
<i>Депозитные счета</i>	<i>1252</i>	<i>1 652 528</i>	<i>474 745</i>	<i>577 784</i>
<i>Депозитные счета (в валюте)</i>	<i>1253</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>480 226</i>

2.9. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность Общества представлена следующим образом

Таблица 2.9.1. Кредиторская задолженность Общества тыс. руб.

Кредиторская задолженность	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	821	1 028	807
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	360 896
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	19 141	15 238
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	600	-	45 165
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	42 112	40 333	-
Расчеты по налогам и взносам	18 874	2 870	2 286
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	5 181	2 070	1 547
Обязательство по аренде	180 039	99 334	82 361
Итого по строке 1520	247 627	164 776	508 300

По состоянию на 31 декабря 2025 .г, просроченные обязательства по налогам и сборам отсутствуют.

2.10. Оценочные обязательства

Общество формирует оценочное обязательство в виде резерва по оплате отпусков с предполагаемым сроком исполнения не превышающем 12 месяцев.

Таблица 2.10.1. Информация об оценочных обязательствах.

Период	Неиспользованные отпуска	Взносы на социальное страхование	Итого
1	2	3	(2+3)
Сальдо на 31 декабря 2023 г. (на начало текущего периода)	19 945	1 170	21 115
Признано в 2024 году (в текущем периоде)	44 736	3 034	47 769
Списано в счет отражения затрат или признания обязательства в 2024 году (в текущем периоде)	40 842	2 653	43 495
Списано как избыточная сумма	58	267	326
Сальдо на 31 декабря 2024 г. (на начало текущего периода)	23 572	1 493	25 063
Признано в 2025 году (в текущем периоде)	56 045	4 699	60 745
Списано в счет отражения затрат или признания обязательства в 2025 году (в текущем периоде)	46 974	3 645	50 619
Сальдо на 31 декабря 2025 г. (на начало текущего периода)	32 643	2 546	35 189

2.11. Доходы от обычных видов деятельности

В таблице 2.11.1 представлена расшифровка выручки Общества по видам деятельности.

Таблица 2.11.1. Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг тыс. руб.

Наименование показателя	Выручка	
	за 2025 год	за 2024 год
Выручка от продажи товаров, работ, услуг, в том числе	2 139 560	1 457 118
<i>Выручка от выполнения работ (услуг) – разработка и сопровождение программного обеспечения</i>	2 139 560	1 457 118

2.12. Расходы от обычных видов деятельности

В таблице 2.12.1. представлена расшифровка расходов по видам деятельности.

Таблица 2.12.1. Расшифровка расходов по видам деятельности тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Затраты	
		за 2025 год	за 2024 год
Себестоимость продаж, в том числе:	2120	975 271	701 856
- фактическая себестоимость оказанных услуг выполненных работ		975 271	701 856
Коммерческие расходы	2210	-	-

Управленческие расходы	2220	82 679	84 294
------------------------	------	--------	--------

В состав управленческих расходов за 2024 г. и 2025 г. включены расходы, несвязанные непосредственно с производственным процессом, а именно – расходы на заработную плату административного персонала, включая страховые взносы, расходы на административный персонал.

2.13. Проценты к получению и к уплате

Расшифровка процентов к получению приведена в таблице 2.13.1.

Таблица 2.13.1. Расшифровка процентов к получению тыс. руб.

Наименование показателя	Доходы	
	за 2025 год	за 2024 год
Срока 2320: Проценты к получению, в том числе:	201 158	34 815
<i>Проценты по депозитам и вкладам (строка 2321)</i>	201 158	34 815

Расшифровка процентов к уплате приведена в таблице 2.13.2.

Таблица 2.13.2. Расшифровка процентов к уплате тыс. руб.

Наименование показателя	Расходы	
	за 2025 год	за 2024 год
Строка 2330: Проценты к уплате, в том числе:	82 007	31 447
<i>Проценты к уплате (строка 2331)</i>	82 007	31 447

2.14. Прочие доходы и расходы.

В таблице 2.14.1. представлена расшифровка прочих доходов Общества.

Таблица 2.14.1. Расшифровка прочих доходов Общества. тыс.руб.

Наименование показателя	Прочие доходы	
	за 2025 год	за 2024 год
Прочие доходы, в том числе:	64 937	647 976
<i>Курсовые разницы</i>	3	95 862
<i>Изменение стоимости предметов аренды</i>	61 383	
<i>Прочие внереализационные доходы</i>	3 425	3 010
<i>Маркетинговая выручка</i>	-	74 868
<i>Продажа (покупка) иностранной валюты</i>	127	474 231

В таблице 2.14.2. представлена расшифровка прочих расходов Общества.

Таблица 2.14.2. Расшифровка прочих расходов Общества тыс.руб.

Наименование показателя	Прочие расходы	
	за 2025 год	за 2024 год
Прочие расходы, в том числе:	27 574	606 307
<i>Ликвидация основных средств</i>	829	-
<i>Расходы на услуги банков</i>	2 625	843
<i>Продажа (покупка) иностранной валюты</i>	131	487 031
<i>Отчисления в оценочные резервы</i>	-	9 635
<i>Курсовые разницы</i>	1	90 728
<i>Прочие расходы на персонал</i>	13 767	-
<i>Снабжение офиса</i>	4 783	-
<i>Прочие внереализационные расходы</i>	5 439	18 070

Сумма курсовых разниц в Отчете о финансовых результатах представлена суммарно как доходы и расходы, без выделения отдельных статей для прибыли и убытков от изменений валютных курсов.

Таблица 2.14.3. Показатель строки 2341 *Отчета о финансовых результатах*, тыс.руб.

Наименование показателя	Строка 2341	
	за 2025 год	за 2024 год
Прочие доходы, в том числе: <i>Курсовые разницы</i>	2	5 134

2.15. Налогообложение по налогу на прибыль

С отчетности за 2020 год Общество считает разницы по ПБУ 18/02 по новым правилам (п. 2 приказа Минфина от 20.11.2018 № 236н), не в разрезе отдельных доходов и расходов, а в целом по видам активов и обязательств (балансовый метод), Общество сравнивает балансовую стоимость актива или обязательства и его стоимость для целей налогообложения (п. 8 ПБУ 18/02).

В 2023 и 2022 годах Общество, как ИТ-компания, применяет льготу по налогу на прибыль по ставке 0%.

С 1 января 2025 года ставка налога на прибыль для ИТ - компаний равна 5%.

Общество выполняет расчет отложенного налога на прибыль в разрезе каждого вида актива и обязательства в виду изменения ставки налога на прибыль 5% с 1 января 2025 г.

Таблица 2.15.1. Расчет отложенного налога на прибыль за 2025 г., тыс.руб.

Вид активов и обязательств	На 01.01.2026, по ставке 5%			
	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
1	6	7	8	9
Дебиторская задолженность	325		16	
Нематериальные активы				
Основные средства	790	417 979	40	20 899
Расходы будущих периодов	138		7	
Арендные обязательства	553 814		27 691	
Проценты по обязательствам		94 824		4 741
Итого	555 067	512 803	27 753	25 640

А	Отложенный налог на начало периода	2 762
	(4)-(5)	
Б	Отложенный налог на конец периода	2 113

	(8)-(9)	
В	Отложенный налог за отчетный период	
	(Б)-(А)	(649)

Таблица 2.15.2. Расчеты чистой прибыли тыс. руб.

№ п/п	№ строки Отчета о финансовых результатах	Наименование показателя	за 2025 год	за 2024 год
1	2300	Прибыль/Убыток до налогообложения	1 238 124	716 005
2	2410	Налог на прибыль, в том числе:	(63 587)	3 256
3	2411	Текущий налог на прибыль	(62 938)	-
4	2412	Отложенный налог на прибыль	(649)	3 256
5	2460	Прочее	-	-
6	2400	Чистая прибыль (убыток)	1 174 537	719 261

Общество осуществляет начисление и уплату платежей в бюджет и в государственные внебюджетные фонды строго в соответствии с действующими законодательными и нормативными актами. Оплата осуществлялась своевременно, без нарушения сроков и порядка оплаты, и в полном объеме.

2.16. Пояснения по сопоставимости данных в Отчете о движении денежных средств за 2024 год в связи с исправлением ошибок.

Таблица 2.16.1. Пояснения сопоставимости данных
Отчета о движении денежных средств за 2024 год.

Строка в ОДДС	Первоначальное значение (ОДДС за 2024)	Скорректированные значения (ОДДС за 2024)	Сумма корректировки	Комментарий
4120 «Платежи - всего»	(842 672)	(753 478)	89 194	С учетом корректировок сумм по строкам 4121 «платежи поставщикам» и 4123 «процентов по долговым обязательствам»
4121 «Платежи, в т.ч. поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги»	(168 369)	(47 728)	120 641	Сумма платежей поставщикам уменьшена на сумму операций, связанных с привлечением финансирования на долговой основе, приводящих к изменению величины и структуры капитала - арендных обязательств
4123 «Платежи, в т.ч. процентов по долговым обязательствам»	(2 071)	(33 518)	(31 447)	Сумма процентов по долговым обязательствам увеличена на сумму процентов по долговым арендным обязательствам в соответствии с пунктом 9 ПБУ 23/2011 «Отчет о

				движении денежных средств»
4100 «Сальдо денежных потоков от текущих операций»	(105 183)	(15 989)	89 194	С учетом корректировки суммы по строке 4120 «платежи - всего»
4320 «Платежи - всего»	-	(89 194)	(89 194)	С учетом корректировки суммы по строке 4324 «платежи, в т.ч. арендные обязательства»
4324 «Платежи, в т.ч. арендные обязательства»	-	(89 194)	(89 194)	Отражена сумма платежей, связанных с привлечением финансирования на долговой основе, приводящих к изменению величины и структуры капитала - арендные обязательства в соответствии с пунктом 11 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»
4300 «Сальдо денежных потоков от финансовых операций»	-	(89 194)	(89 194)	С учетом корректировки суммы по строке 4320 «платежи - всего»

2.17. Курсы валют и курсовые разницы

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления годовой бухгалтерской отчетности представлены в Таблице 2.16.1.

Таблица 2.16.1. Курсы Центрального банка Российской Федерации.

Буквенный код	Валюта	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
USD	Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
CNY	Китайский юань	11,1592	13,4272	12,5762
AED	Дирхам ОАЭ	21,3007	27,6868	24,4216

Таблица 2.16.2. Влияние курса валюты на показатели бухгалтерской отчетности, в тыс.руб.:

	2025 г.	2024 г.
Доход (расход) от курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	2	5 134
Итого	2	5 134

2.18. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Общество начислило основному управленческому персоналу (директору Общества, руководителям департаментов Общества) следующее вознаграждение:

Таблица 2.17.1. Вознаграждение управленческому персоналу.

	2025 год	2024 год
Краткосрочные вознаграждения		
оплата труда	18 203	21 994
отчисления по страховым взносам	1 417	732
оценочные обязательства на оплату неиспользованных отпусков	260	300
Итого	19 880	23 026

Таблица 2.17.2. Информация о вознаграждениях, выплаченных генеральному директору за 2025 год

Показатель	Тыс.руб.
Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу– всего:	4 237 тыс.руб.
<i>краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и взносы во внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за отчетный период, оплата лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала);</i>	<i>оплата труда за отчетный период = 4 237 тыс. руб. начисленные на нее налоги и взносы во внебюджетные фонды = 331 тыс. руб.</i>

2.19. Связанные стороны.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н) в отчетном периоде организация не проводила операции со связанными сторонами.

2.20. Информация о бенефициарных владельцах Общества.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. бенефициарным владельцем Общества является Оломский Евгений Владимирович доля владения – 100%.

2.21. Информация по чистым активам

По итогу финансового года чистые активы Общества составили **2 041 524 тыс. руб.**

2.22. Информация по сегментам

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории РФ примерно одинаковы.

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, сегменты отсутствуют.

2.23. Гарантии и поручительства выданные.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 гг. обеспечений по собственным обязательствам и поручительств по обязательствам третьих лиц Общество не имеет.

2.24. Информация об экологической деятельности Общества

Общество не использует в своей деятельности природные ресурсы и не осуществляет платежи за природные ресурсы.

2.25. Государственная помощь

Государственную помощь Общество не получает, бюджетные кредиты отсутствуют.

2.26. Информация по прекращаемой деятельности

Общество не планирует в ближайшей перспективе существенно сокращать объем реализации, либо прекращать какие-либо виды деятельности.

2.27. Условные факты хозяйственной деятельности

Факты хозяйственной деятельности, имеющие место по состоянию на отчетную дату, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависит от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий, отсутствуют.

2.28. Риски и условные обязательства

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Отраслевые риски

Деятельность Общества подвержена ряду отраслевых рисков, обусловленных спецификой рынка информационных технологий и текущими тенденциями его развития. Реализация указанных рисков может оказать влияние на финансовое положение, финансовые результаты и движение денежных средств Общества.

1. Технологические риски

Давление со стороны технологий искусственного интеллекта

Быстрое распространение решений на основе генеративного искусственного интеллекта (далее — ИИ) может приводить к изменению рыночных требований к программному обеспечению, снижению ценности отдельных классов программных продуктов и трансформации традиционных моделей монетизации, включая SaaS-модели. Дополнительное конкурентное давление оказывают специализированные AI-стартапы и крупные технологические платформы, способные более оперативно интегрировать ИИ-функциональность в свои продукты.

Риски, связанные с использованием AI-инструментов в разработке

Использование AI-инструментов при разработке программного обеспечения может сопровождаться риском возникновения ошибок, недостатков архитектурных решений и уязвимостей в программном коде. Указанные обстоятельства могут приводить к необходимости дополнительных трудозатрат на проверку, тестирование и доработку программных продуктов, а также к увеличению операционных расходов.

2. Риски информационной безопасности

Рост киберугроз

Общество подвержено рискам, связанным с ростом киберугроз, включая уязвимости, возникающие при использовании сторонних и open-source компонентов, риски компрометации API-взаимодействий, а также применение злоумышленниками новых методов атак, в том числе с использованием ИИ-технологий.

Сложность обеспечения безопасной разработки

Обеспечение требуемого уровня информационной безопасности программных продуктов требует привлечения квалифицированных специалистов и дополнительных ресурсов. Дефицит специалистов в области информационной безопасности может увеличивать вероятность возникновения уязвимостей и приводить к росту затрат на разработку и сопровождение программного обеспечения.

3. Коммерческие и рыночные риски

Рост затрат на инфраструктуру

Активное использование облачных сервисов и AI-инструментов может приводить к существенному увеличению инфраструктурных расходов Общества. Дополнительно Общество может нести затраты, связанные с приведением продуктов и процессов в соответствие с новыми требованиями в области информационной безопасности и защиты данных.

Конкурентное давление и риск утраты заказчиков

Усиление конкуренции на рынке информационных технологий, в том числе со стороны компаний, предлагающих более экономичные решения с интеграцией ИИ-функциональности, может приводить к снижению маржинальности проектов и риску утраты части заказчиков.

4. Организационные и кадровые риски

Дефицит квалифицированных специалистов

Высокий спрос на специалистов в области разработки сложных программных систем, информационной безопасности и обработки данных приводит к росту уровня вознаграждения и усиливает конкуренцию за квалифицированные кадры, что может оказывать влияние на структуру затрат Общества.

Управление распределёнными командами

Использование гибридных и удалённых форм занятости требует внедрения дополнительных управленческих и контрольных процедур. Недостаточная эффективность таких процедур может оказывать влияние на сроки реализации проектов и качество разрабатываемых программных продуктов.

В целях управления указанными отраслевыми рисками Общество осуществляет мониторинг технологических и рыночных тенденций, анализирует возможные модели организации работ, в том числе формы сотрудничества с физическими лицами, и оценивает их влияние на свою деятельность. По состоянию на отчётную дату руководство Общества полагает, что реализация указанных рисков не требует признания оценочных обязательств в бухгалтерском учёте в

соответствии с требованиями РСБУ, однако фактическое влияние указанных факторов может отличаться от текущих оценок.

Финансовые риски

Среди финансовых рисков, которым подвержено Общество, существенное значение имеют следующие риски:

- **риск концентрации выручки**, выражающийся в том, что от 70 % до 80 % выручки Общества формируется за счёт 1–3 ключевых заказчиков. Утрата или сокращение объёмов сотрудничества с одним или несколькими такими заказчиками может оказать существенное влияние на финансовые результаты и движение денежных средств Общества;
- **риск структуры затрат**, связанный с тем, что значительная часть расходов Общества приходится на фонд оплаты труда. Увеличение затрат на персонал, включая рост заработной платы и обязательных отчислений, может привести к снижению рентабельности деятельности Общества.

Функциональной валютой Общества является российский рубль. В связи с осуществлением отдельных операций в иностранных валютах Общество подвержено **валютному риску**, связанному с возможными изменениями валютных курсов. Указанный риск выражается, в том числе, в вероятности возникновения отрицательных курсовых разниц по активам и обязательствам, выраженным в иностранных валютах, что может оказать влияние на финансовые результаты деятельности Общества.

По состоянию на отчётную дату руководство Общества оценивает указанные финансовые риски как управляемые и полагает, что их реализация не требует признания оценочных обязательств в бухгалтерском учёте в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010. Вместе с тем фактическое влияние указанных рисков может отличаться от текущих оценок руководства.

Правовые риски

К числу правовых рисков, которые могут оказать существенное влияние на финансовое положение, финансовые результаты и движение денежных средств Общества, относятся риски, обусловленные следующими факторами:

- изменением и (или) ужесточением налогового законодательства Российской Федерации, а также практики его применения;
- изменением законодательства о ценных бумагах и корпоративного законодательства;
- изменением правил валютного регулирования и валютного контроля;
- изменением законодательства в области информационных технологий и смежных отраслей;
- изменением судебной и правоприменительной практики;
- отсутствием единообразия и несогласованностью действий федеральных и региональных органов государственной власти.

Общество осуществляет постоянный мониторинг изменений законодательства Российской Федерации, а также судебной и правоприменительной практики, анализирует законодательные инициативы и оценивает потенциальное влияние указанных изменений на свою деятельность. По состоянию на отчётную дату руководство Общества, исходя из имеющейся информации, полагает, что влияние указанных правовых рисков не требует признания оценочных обязательств в бухгалтерском учёте. Вместе с тем реализация указанных рисков в будущем может повлиять на показатели бухгалтерской (финансовой) отчётности Общества.

Риски налогообложения

Российское законодательство, регулирующее порядок налогообложения, подвержено частым изменениям, а практика его применения налоговыми органами отличается повышенной степенью неопределённости. В последние годы налоговые органы занимают более жёсткую позицию при интерпретации норм налогового законодательства, в связи с чем подходы к расчёту налогов, ранее не оспариваемые, могут быть предметом разногласий в ходе налоговых проверок.

Руководство Общества, руководствуясь действующим налоговым законодательством Российской Федерации и сложившейся практикой его применения, считает, что обязательства по уплате налогов и сборов отражены в бухгалтерском учёте и бухгалтерской (финансовой) отчётности в полном объёме. Вместе с тем налоговые органы могут придерживаться иной трактовки отдельных положений законодательства, и возможные разногласия могут повлечь за собой доначисление налогов, пеней и штрафов, что может оказать влияние на финансовое положение Общества.

Прочие риски

Ограничения доступа к зарубежным рынкам, технологиям или капиталу увеличивают операционные риски и затраты.

Руководство Общества считает, что предпринимает все необходимые меры для устойчивого функционирования деятельности. У Общества отсутствует существенная неопределённость в отношении его способности продолжать свою деятельность непрерывно.

2.29. События после отчетной даты

На дату утверждения финансовой отчетности, а также в период с конца отчетного периода до даты утверждения отчета, не произошли события, которые могли бы существенно повлиять на финансовое положение или результаты деятельности компании и требовали бы корректировки или раскрытия в отчетности.

Генеральный директор _____ / Драницын Денис Юрьевич/

(подпись)

09 февраля 2026 г.



Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Изменения за период															
	На начало года		поступило		списано		амортизация		обесценение		переоценка		переклассифицировано		На конец периода	
	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	12 639	(3 260)	115	-	-	(2 311)	-	-	-	-	-	-	-	12 754	(5 571)	
в том числе:	2 020	(1 669)	10 619	-	-	(1 591)	-	-	-	-	-	-	-	12 639	(3 260)	
Программы ЭВМ	12 375	(2 997)	115	-	-	(2 311)	-	-	-	-	-	-	-	12 491	(5 308)	
из них исключительные права	1 756	(1 405)	10 619	-	-	(1 591)	-	-	-	-	-	-	-	12 375	(2 997)	
Лицензии и разрешения	264	(264)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
из них исключительные права	264	(264)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	264	(264)	
За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Изменения за период															
	На начало года		поступило		списано		амортизация		обесценение		переоценка		переклассифицировано		На конец периода	
	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	12 095	(2 745)	-	-	-	(2 271)	-	-	-	-	-	-	-	12 095	(5 016)	
в том числе:	1 476	(1 181)	10 619	-	-	(1 563)	-	-	-	-	-	-	-	12 095	(2 745)	
Программы ЭВМ	12 095	(2 745)	-	-	-	(2 271)	-	-	-	-	-	-	-	12 095	(5 016)	
из них исключительные права	1 476	(1 181)	10 619	-	-	(1 563)	-	-	-	-	-	-	-	12 095	(2 745)	
За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	7 183	9 379	351
в том числе:			
Программы ЭВМ	7 183	9 379	351
из них созданные организацией	7 079	9 351	295
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	Изменения за период				На конец периода			
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение	
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов всего	За 2025 г.	-	-	115	-	-	(115)	-	-
	За 2024 г.	-	-	10 619	-	-	(10 619)	-	-
в том числе:									
Программы ЭВМ	За 2025 г.	-	-	115	-	-	(115)	-	-

	За 2024 г.	10 619	(10 619)
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
За 2024 г.	-	-	-
За 2025 г.	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:						
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:						
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	Изменения за период										
		На начало года		поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	27 379	(18 146)	13 023	(5 020)	4 341	(4 516)	-	-	-	35 382	(18 320)
	За 2024 г.	47 807	(39 922)	2 167	(22 595)	25 476	(3 699)	-	-	-	27 379	(18 146)
в том числе:	Машины и оборудование (кроме офисного)	-	-	351	-	-	-	-	-	-	351	(21)
	Офисное оборудование	22 608	(15 546)	12 672	(5 020)	54	(4 402)	-	-	-	30 259	(15 606)
Транспортные средства	За 2025 г.	42 699	(36 907)	2 167	(22 259)	24 737	(3 376)	-	-	-	22 608	(15 546)
	За 2024 г.	3 992	(2 005)	-	-	-	-	-	-	-	3 992	(2 005)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	3 992	(1 923)	-	-	217	(299)	-	-	-	3 992	(2 005)
	За 2024 г.	43	(43)	-	-	43	-	-	-	-	43	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	780	(595)	-	(43)	-	(93)	-	-	-	780	(687)
	За 2024 г.	1 019	(995)	-	(239)	425	(25)	-	-	-	780	(595)
Инвестиционная недвижимость всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	Изменения за период										
		На начало года		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		на конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	451 091	(218 027)	561 650	(451 091)	240 582	(166 979)	-	-	-	561 650	(144 424)
	За 2024 г.	451 091	(127 809)	-	-	-	(90 218)	-	-	-	451 091	(218 027)
в том числе:	Здания (офис и парковка)	451 091	(218 027)	561 650	(451 091)	240 582	(166 979)	-	-	-	561 650	(144 424)
	За 2024 г.	451 091	(127 809)	-	-	-	(90 218)	-	-	-	451 091	(218 027)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.	
	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Амортизируемые основные средства - всего	434 267	242 296	331 167	331 167
в том числе:	Здания	417 225	233 064	323 282
	Машины и оборудование (кроме офисного)	330	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	14 653	7 062	5 792	5 792
	Другие виды основных средств	1 986	1 986	2 069
в том числе:	используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы	93	185	25
	основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются	-	-	-

инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоценочной стоимости		
---	--	--

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	Изменения за период	
	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 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)

Наименование показателя	Период	Изменения за период					
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.			574 673			(574 673)
	в том числе:			2 167			(2 167)
Здания	За 2025 г.			13 023			(13 023)
	За 2024 г.			1 681			(1 681)
Офисное оборудование	За 2024 г.			561 650			(561 650)
	За 2025 г.						
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.			487			(487)
	в том числе:						
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.						
	в том числе:						
Капитальные вложения на приобретение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.						
	в том числе:						
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.						
	в том числе:						

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	Изменения за период					
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.						
	в том числе:						
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.						
	в том числе:						

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
				первоначальная стоимость	накопленная корректировка							
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период						На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано		резерв под обесценение	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.	7	-	982 600	(982 602)	-	-	-	-	X	-	-	6
	За 2024 г.	3	-	711 492	(711 487)	-	-	-	-	X	-	-	7
в том числе:													
Сырье и материалы	За 2025 г.	7	-	25 005	(7 331)	-	-	-	-	(17 675)	-	-	6
	За 2024 г.	3	-	15 265	(8 233)	-	-	-	-	(7 027)	-	-	7
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	957 595	(975 271)	-	-	-	-	17 675	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	696 227	(703 255)	-	-	-	-	7 027	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущества

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	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)										На конец периода	
		На начало года		поступило		погашено	списано		восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления		резерв по сомнительным долгам	на расходы					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	44 520	-	-	-	-	-	-	44 520	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:	За 2025 г.	-	-	44 520	-	-	-	-	-	-	44 520	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	527 096	(9 635)	461 591	-	(526 033)	-	-	(9 635)	-	462 654	-	
	За 2024 г.	11 357	-	535 907	-	(20 168)	-	-	-	-	527 096	(9 635)	
в том числе:	За 2025 г.	1 671	-	25 636	-	(1 665)	-	-	-	-	25 642	-	
	За 2024 г.	703	-	1 668	-	(700)	-	-	-	-	1 671	-	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	488 834	(9 635)	407 737	-	(488 834)	-	-	(9 635)	-	407 737	-	
	За 2024 г.	-	-	488 834	-	-	-	-	-	-	488 834	(9 635)	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	24 403	-	-	-	(24 403)	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	178	-	42 981	-	(18 756)	-	-	-	-	24 403	-	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	11 357	-	7 133	-	(10 358)	-	-	-	-	8 131	-	
	За 2024 г.	9 829	-	1 645	-	(118)	-	-	-	-	11 357	-	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	6	-	-	-	-	-	-	6	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	59	-	20 152	-	-	-	-	-	-	20 211	-	
	За 2024 г.	53	-	6	-	-	-	-	-	-	59	-	
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	4	-	-	-	(4)	-	-	-	-	4	-	
	За 2024 г.	-	-	927	-	(769)	-	-	-	-	927	-	
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	769	-	769	-	(594)	-	-	-	-	769	-	
	За 2024 г.	594	-	506 111	-	(526 033)	-	-	-	-	507 174	-	
Итого	За 2025 г.	527 096	(9 635)	535 907	-	(20 168)	-	-	(9 635)	-	527 096	(9 635)	
	За 2024 г.	11 357	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(9 635)	

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	-	-	9 635	-	-	-
в том числе: Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	9 635	-	-	-

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					
			поступило	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям Договора)								
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	188 436 268 316	278 951	-	(188 436) (79 880)	-	278 951 188 436	
в том числе:								
Расчеты по аренде	За 2025 г. За 2024 г.	188 436 268 316	278 951	-	(188 436) (79 880)	-	278 951 188 436	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	166 165 511 761	269 711 145 040	-	(188 249) (490 635)	-	247 627 166 165	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	1 028 807	827 311	-	(1 034) (89)	-	821 1 028	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- 360 949	64 381	-	(64 381) (360 949)	-	- -	
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- 45 165	600	-	(45 165)	-	- 600	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	- -	-	-	-	-	- -	
Расчеты по аренде	За 2025 г. За 2024 г.	99 334 82 361	180 039 99 334	-	(99 334) (82 361)	-	180 039 99 334	
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г. За 2024 г.	1 389 3 461	-	-	(1 389) (2 071)	-	- -	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	2 870 2 233	18 869 637	-	(2 071) (2 865)	-	1 389 18 874	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	40 333 -	1 780 40 333	-	-	-	2 870 42 112	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г. За 2024 г.	2 070 1 547	3 215 523	-	(104)	-	40 333 5 181	
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г. За 2024 г.	19 141 15 238	-	-	(19 141)	-	2 070 -	
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	354 601 780 077	548 662 145 040	-	(376 685) (570 515)	X X	19 141 526 578 354 601	

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	-	-
-------	---	---

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	погашено	списано как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	25 063	60 745	(50 589)	(30)	35 189
	За 2024 г.	21 115	47 769	(43 495)	(326)	25 063
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	25 063	60 745	(50 589)	(30)	35 189
	За 2024 г.	21 115	47 769	(43 495)	(326)	25 063

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	17 893	7 027
Затраты на оплату труда	743 159	584 371
Отчисления на социальные нужды	58 202	37 305
Амортизация	173 805	95 473
Услуги и работы по разработке	34 505 102	36 135 607
Страхование сотрудников (ДМС)	8 274 546	6 941 795
Коммунальные и эксплуатационные расходы офиса	2 806 612	5 147 243
Лицензии и подлиски на ПО	2 538 758	2 942 436
Прочие расходы на персонал	5 563 558	3 482 226
Снабжение офиса	2 123 682	2 186 593
Прочие затраты	9 077	5 138
Итого по элементам	1 057 949	786 150
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 057 949	786 150

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

Справка-расчет начисления процентных расходов

Контрагент: ООО "ЭНКА ФЛЕКС ОФИСИЗ"

Документ: Поступление в аренду (лизинг) КГМИ-000001 от 01.03.2025 12:00:00
вх. № БН от 01.03.2025

Валюта: RUB

Сумма платежей	Авансовые платежи	Обязательство	Ставка дисконтирования, % годовых	Стоимость обязательства (*)	Оценка предметов аренды
1	2	3 = [1] - [2]	4	5	6 = [5] + [2]
700 207 800,00	11 500 000,00	688 707 800,00	20,0000	524 177 901,01	535 677 901,01

(*) Приведенная стоимость обязательства рассчитывается дисконтированием графика будущих платежей по указанной ставке. Результат соответствует функции ЧИСТНЗ Microsoft Excel.

Дата начисления	Стоимость обязательства (*)	Сумма платежа по графику	Количество дней	Сумма процентных расходов (**)
1	2	3	4	5
01.03.2025	524 177 901,01	-	-	-
31.03.2025	524 177 901,01	-	30	7 914 130,46
01.04.2025	532 092 031,48	11 500 000,00	1	265 852,28
30.04.2025	520 857 883,76	-	29	7 599 967,74
01.05.2025	528 457 851,51	18 550 000,00	1	264 036,51
31.05.2025	510 171 888,02	-	30	7 702 665,20
01.06.2025	517 874 553,23	18 550 000,00	1	258 748,71
30.06.2025	499 583 301,94	-	29	7 289 545,00
01.07.2025	506 872 846,94	18 550 000,00	1	253 251,87
31.07.2025	488 576 098,81	-	30	7 376 608,18
01.08.2025	495 952 706,99	18 550 000,00	1	247 795,77
31.08.2025	477 650 502,76	-	30	7 211 651,60
01.09.2025	484 862 154,36	18 550 000,00	1	242 254,53
30.09.2025	466 554 408,89	-	29	6 807 612,16
01.10.2025	473 362 021,05	18 550 000,00	1	236 508,66
31.10.2025	455 048 529,71	-	30	6 870 403,02
01.11.2025	461 918 932,73	18 550 000,00	1	230 791,28
30.11.2025	443 599 724,01	-	29	6 472 674,61
01.12.2025	450 072 398,62	18 550 000,00	1	224 872,32
31.12.2025	431 747 270,94	-	30	6 518 596,50
01.01.2026	438 265 867,44	18 550 000,00	1	218 973,36
31.01.2026	419 934 840,80	-	30	6 340 250,35
01.02.2026	426 275 091,15	18 550 000,00	1	212 982,33
28.02.2026	407 938 073,48	-	27	5 539 047,30
01.03.2026	413 477 120,78	19 795 000,00	1	206 588,01
31.03.2026	393 888 708,79	-	30	5 947 001,25
01.04.2026	399 835 710,04	19 795 000,00	1	199 772,27
30.04.2026	380 240 482,31	-	29	5 548 184,05
01.05.2026	385 788 666,36	19 795 000,00	1	192 753,86
31.05.2026	366 186 420,22	-	30	5 528 747,21
01.06.2026	371 715 167,43	19 795 000,00	1	185 722,24
30.06.2026	352 105 889,67	-	29	5 137 665,17
01.07.2026	357 243 554,84	19 795 000,00	1	178 491,70
31.07.2026	337 627 046,54	-	30	5 097 552,74
01.08.2026	342 724 599,28	19 795 000,00	1	171 237,51
31.08.2026	323 100 836,79	-	30	4 878 233,46
01.09.2026	327 979 070,25	19 795 000,00	1	163 870,11
30.09.2026	308 347 940,36	-	29	4 499 181,98
01.10.2026	312 847 122,34	19 795 000,00	1	156 309,65
31.10.2026	293 208 431,99	-	30	4 426 912,66
01.11.2026	297 635 344,65	19 795 000,00	1	148 709,30
30.11.2026	277 989 053,95	-	29	4 056 207,87
01.12.2026	282 045 261,82	19 795 000,00	1	140 919,94
31.12.2026	262 391 181,76	-	30	3 961 628,38
01.01.2027	266 352 810,14	19 795 000,00	1	133 079,42
31.01.2027	246 690 889,56	-	30	3 724 582,59
01.02.2027	250 415 472,15	19 795 000,00	1	125 116,56
28.02.2027	230 745 588,71	-	27	3 133 099,88

Дата начисления	Стоимость обязательства (*)	Сумма платежа по графику	Количество дней	Сумма процентных расходов (**)
1	2	3	4	5
01.03.2027	233 878 688,59	21 180 650,00	1	116 854,19
31.03.2027	212 814 892,78	-	30	3 213 116,81
01.04.2027	216 028 009,59	21 180 650,00	1	107 935,35
30.04.2027	194 955 294,94	-	29	2 844 641,51
01.05.2027	197 799 936,45	21 180 650,00	1	98 827,95
31.05.2027	176 718 114,40	-	30	2 668 121,28
01.06.2027	179 386 235,68	21 180 650,00	1	89 627,80
30.06.2027	158 295 213,48	-	29	2 309 725,08
01.07.2027	160 604 938,56	21 180 650,00	1	80 243,99
31.07.2027	139 504 532,55	-	30	2 106 264,06
01.08.2027	141 610 796,61	21 180 650,00	1	70 753,84
31.08.2027	120 500 900,45	-	30	1 819 343,86
01.09.2027	122 320 244,31	21 180 650,00	1	61 115,58
30.09.2027	101 200 709,89	-	29	1 476 644,89
01.10.2027	102 677 354,78	21 180 650,00	1	51 301,29
31.10.2027	81 548 006,07	-	30	1 231 226,19
01.11.2027	82 779 232,26	21 180 650,00	1	41 359,48
30.11.2027	61 639 941,74	-	29	899 403,82
01.12.2027	62 539 345,56	21 180 650,00	1	31 246,90
31.12.2027	41 389 942,46	-	30	624 912,66
01.01.2028	42 014 855,12	21 180 650,00	1	20 992,13
31.01.2028	20 855 197,25	-	30	314 875,45
01.02.2028	21 170 072,70	21 180 650,00	1	10 577,33
ИТОГО		688 707 800,00		164 529 898,99

(*) Стоимость обязательства рассчитывается по данным предыдущей строки:

$$[2] = [2_{\text{пред}}] - [3_{\text{пред}}] + [5_{\text{пред}}]$$

(**) Сумма процентных расходов рассчитывается по ставке 20,0000 % годовых:

$$[5] = [2] * ((1 + \text{Ставка}/100)^{[4]/365} - 1)$$

Ответственный:

Генеральный директор
должность

подпись

Д.Ю. Драницын
расшифровка подписи



Справка-расчет начисления процентных расходов

Контрагент: ООО "ЭНКА ФЛЕКС ОФИСИЗ"

Документ: Поступление в аренду (лизинг) KGMИ-000002 от 01.03.2025 12:00:04
вх. № -- от 01.03.2025

Валюта: RUB

Сумма платежей	Авансовые платежи	Обязательство	Ставка дисконтирования, % годовых	Стоимость обязательства (*)	Оценка предметов аренды
1	2	3 = [1] - [2]	4	5	6 = [5] + [2]
33 756 450,00	875 000,00	32 881 450,00	20,0000	25 096 759,14	25 971 759,14

(*) Приведенная стоимость обязательства рассчитывается дисконтированием графика будущих платежей по указанной ставке. Результат соответствует функции ЧИСТНЗ Microsoft Excel.

Дата начисления	Стоимость обязательства (*)	Сумма платежа по графику	Количество дней	Сумма процентных расходов (**)
1	2	3	4	5
01.03.2025	25 096 759,14	-	-	-
31.03.2025	25 096 759,14	-	30	-
01.04.2025	25 475 674,44	875 000,00	1	378 915,29
30.04.2025	24 613 403,00	-	29	12 728,56
01.05.2025	24 972 543,32	875 000,00	1	359 140,32
31.05.2025	24 110 020,50	-	30	12 477,18
01.06.2025	24 474 037,85	875 000,00	1	364 017,34
30.06.2025	23 611 265,96	-	29	12 228,11
01.07.2025	23 955 783,85	875 000,00	1	344 517,89
31.07.2025	23 092 753,02	-	30	11 969,17
01.08.2025	23 441 411,48	875 000,00	1	348 658,46
31.08.2025	22 578 123,65	-	30	11 712,17
01.09.2025	22 919 012,15	875 000,00	1	340 888,50
30.09.2025	22 055 463,31	-	29	11 451,16
01.10.2025	22 377 280,10	875 000,00	1	321 816,79
31.10.2025	21 513 460,59	-	30	11 180,49
01.11.2025	21 838 274,62	875 000,00	1	324 814,03
30.11.2025	20 974 185,81	-	29	10 911,19
01.12.2025	21 280 225,40	875 000,00	1	306 039,59
31.12.2025	20 415 857,76	-	30	10 632,36
01.01.2026	20 724 099,98	875 000,00	1	308 242,22
31.01.2026	19 859 454,48	-	30	10 354,50
01.02.2026	20 159 296,03	875 000,00	1	299 841,55
28.02.2026	19 294 368,34	-	27	10 072,31
01.03.2026	19 556 350,31	936 250,00	1	261 981,97
31.03.2026	18 629 871,36	-	30	9 771,05
01.04.2026	18 911 148,45	936 250,00	1	281 277,09
30.04.2026	17 984 347,14	-	29	9 448,69
01.05.2026	18 246 761,25	936 250,00	1	262 414,11
31.05.2026	17 319 627,99	-	30	9 116,74
01.06.2026	17 581 122,79	936 250,00	1	261 494,80
30.06.2026	16 653 656,95	-	29	8 784,16
01.07.2026	16 896 654,63	936 250,00	1	242 997,68
31.07.2026	15 968 846,81	-	30	8 442,18
01.08.2026	16 209 947,28	936 250,00	1	241 100,47
31.08.2026	15 281 796,35	-	30	8 099,07
01.09.2026	15 512 523,61	936 250,00	1	230 727,26
30.09.2026	14 584 024,22	-	29	7 750,61
01.10.2026	14 796 823,37	936 250,00	1	212 799,15
31.10.2026	13 867 966,39	-	30	7 393,02
01.11.2026	14 077 347,39	936 250,00	1	209 381,00
30.11.2026	13 148 130,94	-	29	7 033,55
01.12.2026	13 339 978,61	936 250,00	1	191 847,67
31.12.2026	12 410 393,74	-	30	6 665,13
01.01.2027	12 597 768,06	936 250,00	1	187 374,32
31.01.2027	11 667 812,36	-	30	6 294,30
01.02.2027	11 843 975,05	936 250,00	1	176 162,69
28.02.2027	10 913 642,73	-	27	5 917,68
				148 187,16

Дата начисления	Стоимость обязательства (*)	Сумма платежа по графику	Количество дней	Сумма процентных расходов (**)
1	2	3	4	5
01.03.2027	11 061 829,89	1 001 787,50	1	5 526,89
31.03.2027	10 065 569,28	-	30	151 971,74
01.04.2027	10 217 541,02	1 001 787,50	1	5 105,05
30.04.2027	9 220 858,57	-	29	134 543,86
01.05.2027	9 355 402,43	1 001 787,50	1	4 674,29
31.05.2027	8 358 289,22	-	30	126 194,93
01.06.2027	8 484 484,15	1 001 787,50	1	4 239,15
30.06.2027	7 486 935,80	-	29	109 243,75
01.07.2027	7 596 179,55	1 001 787,50	1	3 795,32
31.07.2027	6 598 187,37	-	30	99 620,60
01.08.2027	6 697 807,97	1 001 787,50	1	3 346,47
31.08.2027	5 699 366,94	-	30	86 050,05
01.09.2027	5 785 416,99	1 001 787,50	1	2 890,60
30.09.2027	4 786 520,09	-	29	69 841,31
01.10.2027	4 856 361,40	1 001 787,50	1	2 426,41
31.10.2027	3 857 000,31	-	30	58 233,67
01.11.2027	3 915 233,98	1 001 787,50	1	1 956,19
30.11.2027	2 915 402,67	-	29	42 539,37
01.12.2027	2 957 942,04	1 001 787,50	1	1 477,89
31.12.2027	1 957 632,43	-	30	29 556,68
01.01.2028	1 987 189,11	1 001 787,50	1	992,87
31.01.2028	986 394,48	-	30	14 892,76
01.02.2028	1 001 287,24	1 001 787,50	1	500,28
ИТОГО		32 881 450,00		7 784 690,86

(*) Стоимость обязательства рассчитывается по данным предыдущей строки:

$$[2] = [2_{\text{пред}}] - [3_{\text{пред}}] + [5_{\text{пред}}]$$

(**) Сумма процентных расходов рассчитывается по ставке 20,0000 % годовых:

$$[5] = [2] * ((1 + \text{Ставка}/100)^{[4]/365} - 1)$$

Ответственный:

Генеральный директор
должность

подпись

Д.Ю. Драницын
расшифровка подписи

