

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «КАРБОКС»
за 2025 ГОД**

Оглавление

1. Общая информация и сведения об организации	2
2. Существенные аспекты учетной политики и раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности Общества	4
2.1. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок	5
3. Нематериальные активы (НМА), капитальные вложения в НМА	6
4. Основные средства, инвестиционная недвижимость, права пользования активами, капитальные вложения	8
5. Аренда	13
6. Финансовые вложения	15
7. Запасы	17
8. Дебиторская задолженность	17
9. Денежные средства и денежные эквиваленты	20
10. Прочие активы	20
11. Капитал	20
12. Обязательства	21
13. Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы	22
14. Выручка	23
15. Себестоимость продаж	24
16. Проценты к получению и уплате	25
17. Прочие доходы и расходы	25
18. Расчеты по налогу на прибыль	25
19. Движение денежных средств и их эквивалентов	27
20. Информация о связанных сторонах	28
21. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации	31
22. О соблюдении принципа непрерывности деятельности	33
23. События после отчетной даты	34

Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Карбокс» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность ООО «Карбокс» составлена в соответствии с действующими в Российской Федерации федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, в частности Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также иными действующими нормативными актами, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей, если не указано иное. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Общества, но оказывающих влияние на их финансовое положение, по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в бухгалтерскую (финансовую) отчетность тех периодов, к которым относятся.

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность и у него отсутствуют намерения и необходимость в ликвидации.

1. Общая информация и сведения об организации

№ п/п	Информация	
1	Полное наименование на русском языке	Общество с ограниченной ответственностью «КАРБОКС»
2	Сокращенное наименование на русском языке	ООО «КАРБОКС»
3	Место нахождения	129626, Россия, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Алексеевский, проспект Мира, д. 102, стр. 31, манс. №0, ком. 10
4	Генеральный директор	Доронин Владимир Владимирович
5	Главный бухгалтер	Асриян Ирина Сименовна
6	Регистрационный номер (ОГРН)	5157746003014
7	Дата регистрации	02.11.2015
8	Наименование регистрирующего органа	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве
9	Код ИНН / КПП	9717005827 / 771701001
10	Постановка на учет по месту нахождения юридического лица	ИФНС России № 17 по г. Москве - Северо-Восточный АО
11	Основные виды деятельности	62.09 - Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая
12	Среднесписочная численность работающих за 2024 год	83
13	Среднесписочная численность работающих за 2025 год	78

Общество с ограниченной ответственностью «Карбокс» (далее - Общество) образовано 02.11.2015г. Устав Общества зарегистрирован в ИФНС России № 17 по г. Москве - Северо-Восточный АО.

Высший орган управления Общества - общее собрание участников.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом - генеральным директором.

1.1. У Общества имеются товарные знаки:

Наименование	Номер свидетельства на товарный знак	Срок действия
РОСШТРАФЫ	755277	13.11.2028
КАРБОКС	1051326	19.01.2033

1.1. Сведения об обособленных подразделениях Общества:

Общество имеет филиалы и обособленные подразделения:

Наименование обособленного подразделения	Местонахождение
ФИЛИАЛ ООО "КАРБОКС" В Г. МЫТИЩИ	141009, Московская обл., г.о. Мытищи, г. Мытищи, ул. Колонцова, д. 5, стр. 2, ПОМЕЩ. 313/4

2. Существенные аспекты учетной политики и раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности Общества

Учетная политика Общества сформирована исходя из следующих допущений: имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики и временных фактов хозяйственной деятельности согласно п.5 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика» ПБУ 1/2008.

При ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствовалось: Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным Приказом Минфина России от 04.10.2023г. № 157н, «Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998г. № 34н, другими федеральными законами, положениями по бухгалтерскому учету и иными нормативными правовыми актами, действующими в Российской Федерации.

Ответственным за организацию системы внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни и ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности является руководитель директор Общества.

Бухгалтерский учет в организации ведется бухгалтерией, возглавляемым главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом в системе «1С: Бухгалтерия предприятия 3.0».

В целях ведения бухгалтерского учета применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета (в разрезе синтетических и аналитических счетов), разработанный на основе типового Плана счетов, утвержденного Приказом Минфина от 31.10.2000г. № 94н.

Показатель является существенным и в бухгалтерской отчетности приводится его обособленное раскрытие, если его отсутствие информации о нем может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя по группе статей отчетности за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Общество применяет следующие профессиональные суждения и допущения в отношении будущих событий, а также иных источников неопределенности оценок на отчетную дату:

- резерва по сомнительным долгам;
- обесценения запасов, основных средств, права пользования активом, нематериальных активов и капитальных вложений;
- элементов амортизации;
- резерва на предстоящие отпуска работников.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

С 01.01.2025г. Общество начало применение Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным Приказом Минфина России от 04.10.2023г. № 157н.

С 01.04.2025г. Общество начало применение Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» утвержденным Приказом Минфина России от 13.01.2023 г. N 4н. Применение данного стандарта не оказало влияние непосредственно на показатели бухгалтерской отчетности Общества.

Других изменений в Учетную политику на 2025 год, приводящим к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражению хозяйственных операций в отчетности, Обществом не вносилось.

2.1. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Существенных ошибок, предшествующих отчетному периоду, исправленных в отчетном периоде, и изменения сравнительных показателей бухгалтерской отчетности у Общества не имелось.

С 01.01.2025г. Общество начало применение Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным Приказом Минфина России от 04.10.2023г. № 157н. В результате сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за 2025 год приведены в сопоставимый вид.

Наименования и коды показателей в Бухгалтерском балансе, Отчете о финансовых результатах, Отчете об изменении капитала, Отчете о движении денежных средств приведены в соответствии ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Изменен состав расшифровочных строк к строкам баланса 1110 «Нематериальные активы», 1150 «Основные средства», 1210 «Запасы», 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», 1230 «Дебиторская задолженность», 1410 «Заемные средства», 1510 «Заемные средства», 1520 «Кредиторская задолженность».

Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности Общества с соответствующими раскрытиями учетной политики представлены далее.

3. Нематериальные активы (НМА), капитальные вложения в НМА

К нематериальным относятся активы (НМА), не имеющие материально-вещественной формы, со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные и способные для использования в ходе обычной деятельности при производстве (продаже) продукции, выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд, либо для предоставления организацией за плату во временное пользование, способные приносить выгоды в будущем, на получение которых Общество имеет право. Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их к учету в качестве НМА и стоимостью более 100 тыс. руб. отражаются в составе НМА. НМА, имеющие стоимость ниже 100 тыс. руб., учитываются за балансом.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у организации прав на такой актив.

Общество в учете выделяет следующие группы НМА сходного характера использования:

Наименование группы НМА	Срок полезного использования	Срок амортизации, мес.
Товарные знаки:		
Карбокс	На основе анализа ожидаемого периода получения экономических выгод и отраслевых практик	100
РОСШТРАФЫ	На основе анализа ожидаемого периода получения экономических выгод и отраслевых практик	100
Программы ЭВМ:		
GOAUTO (НМА №20)	Учитывается планируемый период использования при быстром обновлении технологий	24
Карбокс WEB (НМА №18)	Учитывается планируемый период использования при быстром обновлении технологий	24
РОСШТРАФЫ WEB (НМА №3) 3.0	Учитывается планируемый период использования при быстром обновлении технологий	24
Цифровая платформа КАРБОКС (бекенд)	Учитывается планируемый период использования при быстром обновлении технологий	24
Цифровая платформа КАРБОКС (приложения Android)	Учитывается планируемый период использования при быстром обновлении технологий	24
Цифровая платформа КАРБОКС (приложения iOS)	Учитывается планируемый период использования при быстром обновлении технологий	24
ШтрафыРус iOS (НМА №19)	Учитывается планируемый период использования при быстром обновлении технологий	24

При признании объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости.

Материальные носители (вещи), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, учитываются в стоимости соответствующих НМА.

Первоначальная стоимость объекта НМА увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений.

Срок полезного использования (СПИ) нематериальных активов устанавливается исходя из ожидаемого срока использования данного объекта, который определяется на основании распоряжения руководителя по представлению комиссии по вводу НМА в эксплуатацию.

Также комиссия определяет ликвидационную стоимость НМА. Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, когда:

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

Общество использует по всем группам НМА линейный способ начисления амортизации,

Объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, являются НМА с неопределенным СПИ. Общество проверяет такие НМА на возможность определения СПИ ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности.

Амортизация по объекту НМА начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету.

Общество перед составлением бухгалтерской отчетности ежегодно проводит проверку элементов амортизации на соответствие условиям использования объектов НМА и проверку признаков обесценения НМА и капитальных вложений.

Проверка элементов амортизации по состоянию на 31.12.2024г. и 31.12.2025г. не выявила признаков несоответствия элементов амортизации условиям использования НМА.

Проверка нематериальных активов и капитальных вложений на приобретение и создание НМА по состоянию на 31.12.2024г. и 31.12.2025г. не установила признаков обесценения активов.

В 2024г. и в 2025 году Общество не производило списание НМА на финансовые результаты.

Суммы фактических затрат на приобретение (создание) НМА первоначальной стоимостью менее 100 тыс. руб., признанные расходами отчетного периода, в 2025 году составили 0 тыс. руб. (в 2024 году – 0 тыс. руб.).

Изменения первоначальной стоимости объектов нематериальных активов, накопленной амортизации, обесценения и движение нематериальных активов за отчетный период раскрыты в таблицах.

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	выбыло объектов		амортизация	обесценение	переклассифицировано		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	за 2025 г.	27 206	(20 767)	69 448	(13 596)	13 596	(19 829)	-	-	-	83 058	(27 001)
	за 2024 г.	20 262	(14 822)	6 945	-	-	(5 946)	-	-	-	27 206	(20 767)
в том числе: товарные знаки	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	400	-	-	(12)	-	-	-	400	(12)
исключительные права	за 2025 г.	27 206	(20 767)	69 448	(13 596)	13 596	(19 829)	-	-	-	83 058	(27 001)
	за 2024 г.	20 262	(14 822)	6 545	-	-	(5 934)	-	-	-	26 806	(20 755)

3.2. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	на 31.12.2025г.	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	56 057	6 439	5 440
из них созданные организацией	56 057	6 439	5 440

3.3. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве НМА	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на	за 2025 г.	49 929	-	91 579	-	(28 006)	(69 448)	44 054	-

приобретение НМА – всего	за 2024 г.	19 216	-	37 657	-	-	(6 945)	49 929	-
в том числе:	за 2025 г.	49 929	-	91 579	-	(28 006)	(69 448)	44 054	-
Программы ЭВМ	за 2024 г.	18 886	-	37 587	-	-	(6 545)	49 929	-
Товарные знаки	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	330	-	70	-	-	(400)	-	-

4. Основные средства, инвестиционная недвижимость, права пользования активами, капитальные вложения

К основным средствам (ОС) относятся активы, со сроком полезного использования свыше 12 месяцев, приведенные в состояние и местоположение для использования в ходе обычной деятельности и при производстве (продаже) продукции, выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд, либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование, не предназначенные для перепродажи, и способные приносить организации экономические выгоды в будущем. Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их к учету в качестве основных средств и стоимостью более 100 тыс. руб. отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе основных средств. Инвентарным объектом основного средства могут учитываться части одного объекта основного средства в случае существенного отличия стоимости и срока полезного использования части объекта основного средства от самого основного средства. Крупные плановые капитальные ремонты с существенной стоимостью и с периодичностью свыше 12 месяцев квалифицируются основными средствами.

Срок полезного использования основных средств устанавливается исходя из ожидаемого срока использования данного объекта, который определяется на основании распоряжения руководителя по представлению комиссии по вводу основных средств в эксплуатацию.

Также комиссия определяет ликвидационную стоимость основных средств.

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

Основные средства Общества распределены по следующим основным группам:

Наименование группы основных средств	Срок полезного использования (мес.)
Вычислительная техника	25

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости.

Общество использует линейный способ начисления амортизации по основным средствам.

Амортизация по объекту основных средств начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету.

Начисленные до принятия к учету объекта основных средств, являющегося инвестиционным активом, проценты по заемным (кредитным) средствам, дополнительные расходы по займам (кредитам), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением этого объекта, а также расходы по оплате других работ (услуг), связанных с приобретением, сооружением или изготовлением этого объекта, включаются в его первоначальную стоимость. Капитальные вложения относятся к инвестиционным активам в случае открытия инвестиционного проекта руководством Общества. Ввозные таможенные пошлины и сборы включаются в первоначальную стоимость основных средств.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных безвозмездно или оплаченных неденежными средствами, признается их справедливая стоимость.

Первоначальная стоимость основных средств не подлежит изменению, кроме случаев капитальных вложений, связанных с улучшением или (и) восстановлением объекта основных средств.

Общество перед составлением бухгалтерской отчетности ежегодно проводит проверку элементов амортизации на соответствие условиям использования объектов основных средств и проверку признаков обесценения основных средств и капитальных вложений.

Проверка элементов амортизации по состоянию на 31.12.2025г. и 31.12.2024г. не выявила признаков несоответствия элементов амортизации условиям использования основных средств

Проверка основных средств и капитальных вложений по состоянию на 31.12.2025г. и 31.12.2024г. не установила признаков обесценения активов.

В течение 2025 года не производилось переклассификации объектов основных средств в долгосрочные активы к продаже (ДАП).

Суммы фактических затрат на приобретение (создание) ОС первоначальной стоимостью менее 100 тыс. руб., признанные расходами отчетного периода, в 2025 году составили 433 тыс. руб. (в 2024 году – 444 тыс. руб.).

Учет основных средств, полученных аренду

Общество имеет краткосрочные договора аренды с низкой стоимостью предмета аренды (не более 300 тыс. руб. за единицу), арендные платежи по которым признаются в расходах равномерно в течение срока аренды.

Общество является арендатором следующих объектов недвижимости:

<i>Объект</i>	<i>Адрес</i>	<i>Площадь, м²</i>	<i>Срок аренды</i>
Помещения	129626, Россия, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Алексеевский, проспект Мира, д. 102, стр. 31, манс. №0, ком. 10	37	11 мес.

В течение 2025 года Общество не понесло затрат в связи с поступлением предметов аренды.

В течение 2025 года Общество не пересматривало фактическую стоимость права пользования активом

В 2025 году Общество не имело договоров субаренды.

Информация об учете аренды основных средств также раскрыта в Разделе «Аренда».

Сравнительная информация о первоначальной стоимости ОС, сумме начисленной амортизации и обесценения по группам основных средств, информация о движении основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие), об объектах инвестиционной недвижимости и правах пользования активами, раскрыта в следующих таблицах.

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	Списано		амортизация	обесценение	переклассифицировано		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 2025 г.	3 522	(2 049)	1 750	(290)	189	(1 562)	-	-	-	-	4 982	(3 422)
	за 2024 г.	2 513	(1 302)	1 440	(431)	318	(1 066)	-	-	-	-	3 522	(2 049)
в том числе: офисное оборудование	за 2025 г.	3 522	(2 049)	1 750	(290)	189	(1 562)	-	-	-	-	4 982	(3 422)
	за 2024 г.	2 513	(1 302)	1 440	(431)	318	(1 066)	-	-	-	-	3 522	(2 049)

Балансовая стоимость амортизируемых и неамортизируемых основных средств и инвестиционной недвижимости:

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Амортизируемые основные средства – всего	1 560	1 473	1 211
в том числе: Офисное оборудование	1 560	1 473	1 211

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	за 2025 г.	105	-	1 639	-	(143)	(1 601)	-	-
	за 2024 г.	-	-	1 544	-	-	(1 440)	105	-
в том числе: Офисное оборудование	за 2025 г.	105	-	1 639	-	(143)	(1 601)	-	-
	за 2024 г.	-	-	1 544	-	-	(1 440)	105	-

5. Аренда

На дату начала арендных отношений Общество проводит классификацию объектов учета аренды согласно ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование предмета аренды в течение определенного периода в обмен на возмещение (плату).

При заключении договора Общество проводит тестирование договора на определение срока аренды и идентификацию предмета аренды. Оценка срока аренды производится на основе условий договора с учетом предыдущего практического опыта работы и планами Общества.

5.1. Общество как арендатор

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Общество применяет упрощение при классификации договоров аренды. Краткосрочные договоры и договоры с низкой стоимостью предмета аренды (не более 300 тыс. руб. за единицу) отражаются как дебиторская задолженность, арендные платежи признаются в расходах равномерно в течение срока аренды.

К краткосрочным договорам аренды относятся договоры, заключенные на срок не более 12 месяцев. Упрощение применяется, если не предполагается передача предмета аренды в субаренду и договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды и отсутствует возможность выкупа по цене значительно ниже справедливой стоимости на дату выкупа.

Информация по договорам аренды, в отношении которых Общество применяет упрощение:

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Расходы Общества (арендатор), без учета НДС	1 200	1 100
в том числе расходы, относящиеся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев	1 200	1 100
	На 31.12.2025г.	На 31.12.2025г.
Будущие арендные платежи Общества (арендатор)	1 200	1 200
в том числе будущие арендные платежи, относящиеся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев	1 200	1 200

5.2. Общество как арендодатель

Общество является субарендодателем нежилого помещения. Сумма арендной платы незначительна.

Общество классифицирует договор субаренды в качестве операционной аренды.

6. Финансовые вложения

Финансовые вложения Общества представлены в виде вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних хозяйственных обществ).

Финансовые вложения при приобретении и выбытии оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, у Общества в 2025г. и в 2024г. отсутствуют.

Общество не создавало резерв под обесценение финансовых вложений в связи с отсутствием признаков обесценения.

6.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрчные финансовые вложения - всего	за 2025 г.	10	-	-	-	-	-	-	-	10	-
	за 2024 г.	10	-	-	-	-	-	-	-	10	-
в том числе:	за 2025 г.	10	-	-	-	-	-	-	-	10	-
	за 2024 г.	10	-	-	-	-	-	-	-	10	-
Вклад в уставный капитал ООО «Автокэйр»											
Итого	за 2025 г.	10	-	-	-	-	-	-	-	10	-
	за 2024 г.	10	-	-	-	-	-	-	-	10	-

Общество владеет долей в уставном капитале следующих обществ:

Наименование дочернего общества	На 31.12.2025		На 31.12.2024		На 31.12.2023	
	Доля участия в уставном капитале (%)	Сумма	Доля участия в уставном капитале (%)	Сумма	Доля участия в уставном капитале (%)	Сумма
ООО «Автокэйр»	100	10	100	10	100	10

7. Запасы

Запасами признаются активы, используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы оцениваются в отчетности по наименьшей из следующих величин: фактической себестоимости запасов или чистой стоимости продажи запасов. В бухгалтерском балансе запасы отражаются за минусом величины резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Запасы отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с их классификацией (по видам), исходя из способа использования в производстве продукции, выполнении работ, оказания услуг либо для управленческих нужд Общества.

Видами запасов Общества являются:

- сырье, материалы, предназначенные для производства продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- спецодежда, специнструмент (если они не являются основными средствами для целей бухгалтерского учета).

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов, с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации независимо от формы предоставления.

Запасы, принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, учитываются в бухгалтерском учете на счетах учета запасов в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

Оценка материалов при их отпуске в производство или реализацию производится по средней себестоимости, исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество, и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

Проверка запасов по состоянию на конец 2025 года не установила признаков снижения их балансовой стоимости, требующих формирования резервов (признаков обесценения не наблюдалось в 2024 году).

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в таблице:

7.1. 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.	8	-	500 289	(500 298)	-	-	X	X	-	-
	за 2024 г.	-	-	443 423	(443 414)	-	-	X	X	8	-
в том числе Сырье и материалы	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	8	-	2 015	(1 935)	-	-	(88)	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	за 2025 г.	-	-	1 469	(804)	-	-	(656)	-	8	-
	за 2024 г.	-	-	498 173	(498 261)	-	-	88	-	-	-
Иные виды запасов	за 2025 г.	-	-	441 841	(442 497)	-	-	656	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	101	(101)	-	-	-	-	-	-

Общество на отчетные даты не имеет выплаченных авансов в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, не признаются в качестве актива, а затраты на их приобретение включаются в расходы периода, в котором они были понесены.

У Общества по состоянию на 31.12.2025г. (31 декабря 2024 года, 31 декабря 2025 года) отсутствуют запасы с ограничением имущественных прав, в том числе переданные в залог.

8. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей (заказчиков) отражается в учете одновременно с признанием в учете выручки (доходов) от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг. Величина дебиторской задолженности определяется, исходя из цены и условий, установленных договором, с НДС, за исключением авансов и предоплат.

Для целей бухгалтерского учета Обществом создается резерв по сомнительным долгам в соответствии с методикой, утвержденной в Обществе.

Сомнительной признается задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Нереальная к взысканию задолженность (безнадежная задолженность) списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

На конец отчетного периода дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе за минусом величины резерва по сомнительным долгам.

Авансы выданные отражаются за минусом налога на добавленную стоимость.

Долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025г., 31.12.2024г, 31.12.2023г. у Общества отсутствует.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в таблице.

8.1. 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			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025г.	47 427	-	87 585	-	(101 362)	-	-	-	33 649	-
	за 2024г.	44 812	-	78 406	-	(75 792)	-	-	-	47 427	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025г.	15 458	-	7 535	-	(15 507)	-	-	-	7 486	-
	за 2024г.	8 928	-	15 774	-	(9 244)	-	-	-	15 458	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025г.	23 486	-	77 281	-	(79 191)	-	-	-	21 576	-
	за 2024г.	16 346	-	57 151	-	(50 011)	-	-	-	23 486	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	за 2025г.	6 542	-	312	-	(5 541)	-	-	-	1 312	-
	за 2024г.	2 392	-	4 222	-	(73)	-	-	-	6 542	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за 2025г.	1 073	-	2	-	(493)	-	-	-	581	-
	за 2024г.	2 677	-	650	-	(2 254)	-	-	-	1 073	-
Расчеты по налогам и сборам	за 2025г.	-	-	1 091	-	-	-	-	-	1 091	-
	за 2024г.	417	-	-	-	(417)	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	за 2025г.	238	-	1 204	-	-	-	-	-	1 442	-
	за 2024г.	12 774	-	-	-	(12 536)	-	-	-	238	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	4	-	-	-	(4)	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	2	-	-	-	(2)	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	за 2025г.	630	-	160	-	(630)	-	-	-	160	-
	за 2024г.	1 273	-	610	-	(1 253)	-	-	-	630	-
Итого	за 2025г.	47 427	-	87 585	-	(101 362)	-	-	-	33 649	-

	за 2024г.	44 812	-	78 406	-	(75 792)	-	-	-	47 427	-
--	-----------	--------	---	--------	---	----------	---	---	---	--------	---

У Общества отсутствует просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025г., 31.12.2024г., 31.12.2023г. Резерв по сомнительным долгам не создавался в связи с отсутствием оснований.

9. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

Наименование показателя	2025 год	2024 год	2023 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	210 088	215 482	245 830
Итого денежные средства	210 088	215 482	245 830

У Общества не имеется денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2025г. (31 декабря 2024г. и 31 декабря 2023г.) не доступны для использования.

Информация о движении денежных средств отдельно раскрыта в соответствующем разделе настоящих Пояснений.

10. Прочие активы

Прочие активы состоят из следующих позиций:

Виды активов	На 31.12.2025		На 31.12.2024		На 31.12.2023	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы будущих периодов	-	-	-	17 415	-	239
Итого	-	-	-	17 415	-	239

11. Капитал

11.1. Уставный капитал

Уставный капитал Общества на отчетные даты составляет:

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Уставный капитал	17	17	16

Величина уставного капитала Общества по состоянию на 01.01.2025г. составляла сумму 16,5 тыс. руб.

На основании Протокола №62 от 12.05.2025г. уставный капитал Общества увеличен до 17,0 тыс. руб.

Размер уставного капитала Общества полностью оплачен.

Владельцы долей имеют право голосования по всем вопросам повестки дня на общих собраниях Общества, на получение дивидендов, в порядке, определенном законодательством РФ и Уставом Общества, а также иные права, предусмотренные Уставом и законодательством РФ.

11.2. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Нераспределенная прибыль и чистые активы Общества на отчетные даты составляет:

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	300 373	300 060	263 612
Чистые активы	300 390	300 077	263 628

Финансовые показатели Общества на отчетные даты представлены ниже:

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
---	-------------------------	---------------	---------------	---------------

п/п				
1	Выручка от реализации товаров (работ, услуг)	1 961 319	1 128 945	1 021 042
2	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	(498 261)	(442 497)	(422 112)
3	Прибыль (убыток) от продаж	410 434	491 220	409 539
4	Прибыль (убыток) до налогообложения	414 404	502 061	412 461
5	Чистая прибыль (убыток)	393 114	502 064	412 461
6	Рентабельность продаж (стр. 3: стр. 1 x 100)	25%	44%	40%
7	Общая рентабельность финансово-хозяйственной деятельности организации (стр. 5: стр. 1 x 100)	20%	44%	40%

11.3. Дивиденды

В 2025 году дивиденды начислялись и выплачивались.

Решениями общих собраний участников принято полученную Обществом прибыль в размере 392 800 тыс. руб. распределить в пользу участников.

Сумма удержанного НДФЛ составила 58 680 тыс. руб.

Информация о размере и движении собственного капитала Общества по каждой составляющей капитала раскрыты в Отчете об изменении капитала, о размере нераспределенной прибыли отчетного и предыдущих годов – в Бухгалтерском балансе.

12. Обязательства

12.1. 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		
Краткосрочные обязательства - всего	2025г.	22 287	116 953	-	(112 395)	-	-	26 844
	2024г.	41 102	34 539	-	(53 351)	-	-	22 287
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2025г.	2 087	111 112	-	(98 958)	-	-	14 241
	2024г.	16 301	25 611	-	(39 824)	-	-	2 087
Расчеты с покупателями и заказчиками	2025г.	1 281	29	-	(1 281)	-	-	29
	2024г.	-	1 281	-	-	-	-	1 281
Расчеты с прочими	2025г.	-	123	-	-	-	-	123

поставщиками и подрядчиками	2024г.	353	-	-	(353)	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2025г.	56	-	-	(56)	-	-	-
	2024г.	-	56	-	-	-	-	56
Расчеты по налогам и сборам	2025г.	1 575	2 003	-	(1 575)	-	-	2 003
	2024г.	3 307	560	-	(2 292)	-	-	1 575
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	2025г.	5 955	2 292	-	-	-	-	8 247
	2024г.	14 987	-	-	(9 032)	-	-	5 955
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2025г.	855	1 394	-	(48)	-	-	2 200
	2024г.	-	855	-	-	-	-	855
Расчеты с персоналом по оплате труда	2025г.	10 449	-	-	(10 449)	-	-	-
	2024г.	6 003	6 148	-	(1 702)	-	-	10 449
Расчеты с подотчетными лицами	2025г.	30	-	-	(30)	-	-	-
	2024г.	-	30	-	-	-	-	30
Расчеты с персоналом по прочим операциям	2025г.	-	-	-	-	-	-	-
	2024г.	150	-	-	(150)	-	-	-
Итого	2025г.	22 287	116 953	-	(112 395)	-	X	26 844
	2024г.	41 102	34 539	-	(53 351)	-	X	22 287

Долгосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025г., 31.12.2024г., 31.12.2023г. у Общества отсутствует.

Авансы полученные отражаются за минусом налога на добавленную стоимость.

Общество не имеет просроченной кредиторской задолженности.

13. Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы

13.1. Оценочные обязательства

В качестве оценочных обязательств (резервов на предстоящие расходы) Общество признает обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать;
- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочное обязательство признается в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Формирование оценочного обязательства по оплате отпусков производится ежемесячно по каждому сотруднику по состоянию на последнее число отчетного месяца. Величина оценочного обязательства на конец отчетного периода определяется исходя из количества причитающихся, но не использованных работником дней отпуска по состоянию на отчетную дату, и среднедневного заработка работника по состоянию на отчетную дату с учетом страховых взносов.

Формирование оценочного обязательства на выплату вознаграждений по итогам года производится ежегодно по состоянию на последнее число отчетного года. Величина вознаграждения определяется индивидуально для каждого сотрудника в соответствии с положениями об оплате труда и материальном поощрении работников Общества. Величина обязательства рассчитывается с учетом суммы страховых взносов.

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				Погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства – всего в том числе:	За 2025 г.	16 053	26 445	(24 302)	-	18 195
	За 2024 г.	12 031	18 390	(13 205)	(1 163)	16 053
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	16 053	26 445	(24 302)	-	18 195
	За 2024 г.	12 031	18 390	(13 205)	(1 163)	16 053

14. Выручка

Доходами от обычных видов деятельности являются доходы от деятельности, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, а именно - предоставление доступа к сервису посредством информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п.3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99).

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

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга по перевозке оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

14.1. Доходы от обычных видов деятельности

представлены в таблице:

Вид деятельности	Показатель			
	2025 г.		2024 г.	
	в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %
	Выручка			
Деятельность в области информационных технологий. Проект «РУСШТРАФЫ»	1 196 319	100	1 128 945	100
Итого	1 196 319	100	1 128 945	100

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов неденежными средствами.

15. Себестоимость продаж

Учет затрат основного производства производится:

- на счете 20 «Основное производство» по видам деятельности;

Учет расходов, отражаемых на счете 20 в течение периода, ведется по учетным ценам, в конце месяца производится корректировка до фактической себестоимости.

Учет общепроизводственных затрат основного производства производится на счете учета затрат 20 по обособленным статьям затрат по видам деятельности.

В конце периода происходит распределение затрат на себестоимость продукции пропорционально объему продаж.

Управленческие расходы, на конец каждого отчетного периода включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) основного производства в полном объеме.

Коммерческие расходы списываются в полной сумме на расходы по обычным видам деятельности отчетного периода по соответствующему виду продаж в период их признания.

Расходы, которые невозможно однозначно отнести к какому-либо виду продажи, распределяются пропорционально себестоимости продукции.

Сумма накопленных расходов распределяется между видами продукции (работ, услуг), изготавливаемой (осуществляемых) организацией с целью продажи.

15.1. Расходы от обычных видов деятельности по видам деятельности

представлены в следующей таблице:

Вид деятельности	Показатель			
	2025 г.		2024 г.	
	в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %
	Себестоимость			
Деятельность в области информационных технологий. Проект «РУСШТРАФЫ»	(498 261)	100	(442 497)	100
Всего себестоимость	(498 261)	100	(442 497)	100
	Валовая прибыль			
Деятельность в области информационных технологий. Проект «РУСШТРАФЫ»	698 058	100	686 448	100
Всего валовая прибыль	698 058	100	686 448	100

15.2. Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат

представлена в следующей таблице:

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Материальные затраты	1 229	1 062
Затраты на оплату труда	252 896	210 268
Отчисления на социальные нужды	19 805	12 300
Амортизация	21 390	7 012
Прочие затраты	490 565	407 083

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Итого по элементам	785 885	637 725
Итого расходы по обычным видам деятельности	785 885	637 725

16. Проценты к получению и уплате

В состав процентов к получению включена сумма процентов по депозитам, которая отражена по строке 2320 «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах:

Проценты к получению	Сумма %, включенных в прочие доходы	
	2025 г.	2024 г.
Проценты за пользование депозитом	30 697	27 540
Итого проценты к получению	30 697	27 540

17. Прочие доходы и расходы

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими.

Общество признает прочим доходом:

- поступления, связанные с реализацией основных средств;

К прочим расходам относятся

- возвраты пользователям по причине некорректной работы сервиса;

- расходы, на услуги банков;

- опротестованные переводы;

- расходы от продажи векселей и ценных бумаг.

В течение 2025 года были получены следующие прочие доходы и произведены следующие прочие расходы:

Прочие доходы	2025 г.	2024 г.
Премия заказчика (за объем продаж)	6 400	700
Оценочные обязательства по оплате труда	-	1 163
Премия поставщика (за объем покупок)	-	374
Реализация основных средств	34	192
Прочие	131	1 384
Итого прочие доходы за 2025г.	6 565	3 813

Прочие расходы	2025 г.	2024 г.
Расходы в капитальные вложения, не давшие результата	(19 155)	-
Оплата труда, не учитываемая в целях налогообложения	(5 606)	(11 560)
Расходы, не принимаемые в налоговом учете	(5 397)	(3 357)
Опротестованные переводы	(524)	(3 463)
Расходы на услуги банков	(667)	(681)
Возвраты пользователям по причине некорректной работы сервиса	(28)	(750)
Прочие	(1 915)	(701)
Итого прочие расходы за 2025г.	(33 292)	(20 512)

В соответствии с учетной политикой в Отчете о финансовых результатах свернуто отражены следующие прочие доходы и расходы:

Наименование показателя	2025 г.			2024 г.		
	Прочие доходы	Прочие расходы	Результат (+; -)	Прочие доходы	Прочие расходы	Результат (+; -)
Курсовые разницы	8	(15)	-7	4	(1)	+3
Реализация	135	(101)	+34	160	(121)	+39

основных средств						
Реализация материалов	58	(12)	+46	-	-	-

18. Расчеты по налогу на прибыль

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

Согласно учетной политике организацией выбран следующий способ определения величины текущего налога на прибыль (п. 22 ПБУ 18/02):

- на основании налоговой декларации по налогу на прибыль.

Организацией для учета расчетов разниц по налогу на прибыль применяется балансовый метод (с использованием счета 99.02 с отражением временных разниц).

Суммарное изменение отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства составляют величину отложенного налога на прибыль. Величина суммарного изменения ОНА и ОНО раскрыта в Отчете о финансовых результатах (ОФР) в строке 2412 «Отложенный налог на прибыль».

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль (стр. 2410 ОФР) и показателем прибыли (убытка) до налогообложения (стр. 2300 ОФР) приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Прибыль от продолжающейся деятельности до налогообложения	414 404	502 061
Применимая ставка налога	5%	0%
Условный расход по налогу на прибыль (УР)	(20 720)	-
Постоянные разницы по расходам, в том числе	(11 410)	-
Оплата труда, не учитываемая в НУ	(5 606)	-
Прочие внереализационные расходы, не принимаемые в НУ	(5 397)	-
Представительские расходы	(205)	-
Расходы по передаче товаров безвозмездно	(132)	-
Материальная помощь	(41)	-
Возвраты пользователей из-за сбоя программы	(29)	-
Постоянный налоговый расход (ПНР)	(571)	-
Пересчет отложенного налога в связи с изменением применяемых налоговых ставок	X	3
Расход по налогу на прибыль (стр. 2410 ОФР)	(21 291)	3

Информация об отложенном налоге на прибыль:

Тыс. руб.

Наименование показателя	На 01.01.2024г.	Изменения за 2024 г.	На 31.12.2024	Изменения за 2025 г.	На 31.12.2025г.
Вычитаемые временные разницы	-	380	380	(105)	275
в том числе Внеоборотные активы	-	44	44	15	59
Нематериальные активы	-	325	325	(120)	205

Дебиторская задолженность	-	8	8	(8)	-
Основные средства	-	3	3	1	4
Расходы будущих периодов	-	-	-	7	7
Применимая ставка налога	0%	5%	5%	5%	5%
Изменение ОНА в связи с изменением применяемых налоговых ставок	X	19	19	X	X
ОНА по вычитаемым временным разницам по ставке 5%	X	-	19	(5)	14
Налогооблагаемые временные разницы	-	(324)	(324)	252	(72)
в том числе Внеоборотные активы	-	(324)	(324)	259	(65)
Нематериальные активы	-	-	-	(7)	(7)
Применимая ставка налога	0%	5%	5%	5%	5%
Изменение ОНА в связи с изменением применяемых налоговых ставок	X	(16)	(16)	X	X
ОНО по налогооблагаемым временным разницам по ставке 5%	X	-	(16)	12	(4)
Изменение правил налогообложения	-	5%	5%	5%	5%
Итого отложенный налог на прибыль (ОН) (стр. 2412)	-	3	3	7	10

Отложенный налог на прибыль за отчетный период (стр. 2412 Отчета о финансовых результатах) составляет 7 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль за отчетный период (стр. 2411 Отчета о финансовых результатах) составляет 21 298 тыс. руб.

В 2024 году Общество, имеющее государственную аккредитацию, использовала ставку налога на прибыль 0% в рамках антикризисных мер поддержки отрасли на основании ст. 284 НК РФ.

С 1 января 2025 года вступили в силу изменения в Налоговый кодекс РФ (п. 1.15 ст. 284 НК РФ), согласно которым для аккредитованных ИТ-организаций на период 2025-2030 годов установлена ставка налога на прибыль в размере 5% (в федеральный бюджет) при сохранении 0% в бюджет субъекта РФ.

Таким образом, переход с 0% на 5% обусловлен окончанием действия временных антикризисных льгот и установлением нового долгосрочного налогового режима для ИТ-отрасли.

19. Движение денежных средств и их эквивалентов

В целях составления Отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные (срок погашения до трех месяцев с даты их приобретения) высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011).

В частности, Общество к денежным эквивалентам относит:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования или сроком обращения до 3-х месяцев;

Денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы, признаются связанными с денежными потоками от текущих операций.

В разделе ОДДС «Денежные потоки от текущих операций» платежи по оплате труда работников отражаются в сумме, включающей, среди прочего, подлежащие удержанию из оплаты труда работников суммы (суммы начисленного налога на доходы физических лиц, платежи по исполнительным листам и страховым взносам).

Общество как арендатор в Отчете о движении денежных средств классифицирует денежные платежи в счет погашения обязательства по аренде (без НДС) в составе платежей по финансовой деятельности по строке 4329 «Прочие платежи».

Общество как арендодатель арендные платежи (без НДС), полученные по договору аренды, вне зависимости от того, является предоставление имущества в аренду предметом деятельности организации или нет, отражаются в составе поступлений по текущей деятельности по строке 4112 «Арендные платежи, роялти, комиссионные и иные аналогичные платежи».

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в Отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- д) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- е) покупка и перепродажа финансовых вложений;
- ж) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств;
- з) полученный (выданный) краткосрочный займ, который частично погашается в том же периоде (до 3-х месяцев), что и был выдан (получен).

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления Отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в Отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006. Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в Отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

20. Информация о связанных сторонах

В процессе ведения финансово-хозяйственной деятельности Общество осуществляет операции с лицами, которые являются связанными сторонами. К связанным сторонам Общество относит юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность Общества, или на деятельность которых Общество способно оказывать влияние, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008.

С целью раскрытия информации по операциям Общества со связанными сторонами определены следующие группы связанных сторон:

- лицо, имеющее значительное влияние - физическое лицо, контролирующее Общество и распоряжающееся прямо или косвенно от 20% до 50% акций (долей) Общества;
- дочерние хозяйственные общества – подконтрольные лица, в которых Общество прямо или косвенно владеет более 50% общего количества голосов, приходящиеся на голосующие акции (доли), а также лица, которых по предложению Общества избрано более 50% состава Совета директоров или иного коллегиального органа управления;
- прочие связанные стороны – юридические лица, в которых контролирующее Общество лицо или преобладающие (участвующие) хозяйственные общества, прямо или косвенно владеют более 50% голосующих акций (долей). Также юридические и физические лица, оказывающие значительное влияние на Общество, которые имеют возможность участвовать в принятии решений Общества, но не контролировать его;

- основной управленческий персонал - сотрудники, прямо или косвенно, уполномоченные и ответственные за планирование, управление и контроль над деятельностью Общества.

20.1. Перечень связанных сторон

В течение 2025 года происходили изменения в составе участников Общества и структуре уставного капитала. Данные на 01.01.2025г. и 31.12.2025г. представлены ниже.

<i>Наименование, ФИО, ИНН</i>	<i>Характер отношений</i>	<i>Примечание</i>
Лицо, имеющее значительное влияние на 01.01.2025г.		
Евдокимов Иван Максимович 770103030586	Участник Общества	Доля в Уставном капитале Общества 35,28% Бенефициарный владелец на 01.01.2025г.
Долотцев Вадим Викторович 500108370307	Участник Общества	Доля в Уставном капитале Общества 26,46 % Бенефициарный владелец на 01.01.2025г.
Ревина Светлана Валентиновна 760602027906	Участник Общества	Доля в Уставном капитале Общества 26,46 % Бенефициарный владелец на 01.01.2025г.
Лицо, имеющее значительное влияние на 31.12.2025г.		
Евдокимов Иван Максимович 770103030586	Участник Общества	Доля в Уставном капитале Общества 34,92% Бенефициарный владелец на 31.12.2025г.
Дочерние хозяйственные общества		
ООО «Автокэйр» 9717094150	Дочерняя компания	Доля в уставном капитале 100%
Прочие связанные стороны (участники Общества) на 01.01.2025		
Могилевцев Георгий Вячеславович 312819223449	Участник Общества	Доля в Уставном капитале Общества 9,80%
Доронин Владимир Владимирович 222408880265	Участник Общества	Доля в Уставном капитале Общества 2,0%
Прочие связанные стороны (участники Общества) на 31.12.2025		
Распитин Андрей Геннадьевич 771407030710	Участник Общества	Доля в Уставном капитале Общества 16,292%

Беспалов Вадим Николаевич 615509079492	Участник Общества	Доля в Уставном капитале Общества 16,19%
Долотцев Вадим Викторович 500108370307	Участник Общества	Доля в Уставном капитале Общества 10%
Ревина Светлана Валентиновна 760602027906	Участник Общества	Доля в Уставном капитале Общества 9,898%
Могилевцев Георгий Вячеславович 312819223449	Участник Общества	Доля в Уставном капитале Общества 9,7%
Доронин Владимир Владимирович 222408880265	Участник Общества	Доля в Уставном капитале Общества 3%
Прочие связанные стороны (юридические лица)		
ООО «ВиаМобайлМедиа» 7725850270	Юридические лица, управляемые совладельцем с долей равной или больше 20%	Связанность по иным основаниям
ООО «ВиамобиВосток» 7717283732	Юридические лица, управляемые совладельцем с долей равной или больше 20%	Связанность по иным основаниям
ООО «Виамоби» 7725780914	Юридические лица, управляемые совладельцем с долей равной или больше 20%	Связанность по иным основаниям
Основной управленческий персонал		
Доронин Владимир Владимирович 222408880265	Генеральный директор	Единоличный исполнительный орган организации. Основной управленческий персонал
Асриян Ирина Сименовна 610601309678	Главный бухгалтер	Основной управленческий персонал

Лица, отвечающие за корпоративное управление – участники Общества.

20.2. Операции со связанными сторонами

Расчеты по операциям Общества со связанными сторонами производятся денежными средствами. Условия и сроки осуществления операций со связанными сторонами не отличаются от аналогичных операций с контрагентами, которые не являются связанными сторонами Общества.

Суммы операций за периоды 2025 и 2024 гг. и остатков по группам связанных сторон, по видам операций, а также суммы остатков по расчетам со связанными сторонами по состоянию на конец периода и на начало года указаны в таблицах ниже:

Операции со связанными сторонами	Предоставление активов в аренду
За 2025 год	

Дочернее хозяйственное общество	36
Итого	36
За 2024 год	
Дочернее хозяйственное общество	36
Итого	36

Операции со связанными сторонами	Займы выданные и % к получению	Выплата дивидендов
За 2025 год		
Дочернее хозяйственное общество	300	-
Участники Общества	-	392 800
Итого	300	392 800
За 2024 год		
Дочернее хозяйственное общество	1 000	-
Участники Общества	-	465 615
Итого	1 000	465 615

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Размер вознаграждений основного управленческого персонала составил:

Виды вознаграждений	Сумма за 2025г.	Сумма за 2024г.
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	Имелись	Имелись
Оплата труда	23 151	24 057
Страховые взносы	5 614	3 805
Иные краткосрочные вознаграждения	Не имелись	Не имелись
Долгосрочные вознаграждения	Не имелись	Не имелись

21. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

В 2025г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность оказывает существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера.

Среди них, в частности, – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Отраслевые риски

Основной вид деятельности Общества – ИТ- деятельность.

Деятельность Общества ориентирована исключительно на российский рынок, Общество не осуществляет экспортные и импортные операции. Таким образом, на деятельность Общества не оказывают влияние факторы внешнего рынка, вследствие чего риски Общества на внешних рынках отсутствуют или являются несущественными.

Наиболее значимые, возможные изменения в отрасли:

- снижение объемов услуг и продаж;
- снижение цены на услуги организации;
- рост конкурентного рынка;
- рост стоимости товаров, (работ, услуг) сторонних организаций;

Вышеперечисленные тенденции позволяют утверждать, что значительных изменений в составе покупателей и заказчиков Общества не ожидается, а соответственно и снижения продаж.

Риски, связанные с возможным изменением цен на товары, работы, услуги, используемые Обществом в своей деятельности и их влияние на деятельность Общества.

Введенные санкции на ряд импортных товаров могут негативным образом изменить показатели цен для потребителей.

Предполагаемые действия Общества в случае возможных изменений в отрасли: при любом ухудшении ситуации в отрасли действия Общества будут направлены на сохранение текущего стабильного положения на рынке и экспансию на новые рынки.

Общество имеет достаточный уровень рентабельности для сохранения финансовой устойчивости и возможности выполнять обязательства в случае неблагоприятного снижения цены на услуги. Обществом проводятся мероприятия по сокращению себестоимости производства, модернизации существующих производственных мощностей.

Финансовые риски

Риски изменения процентных ставок

Изменение процентных ставок потенциально может оказать влияния на Общество. Ввиду политики сдерживания инфляции ЦБ РФ проводит жесткую денежно-кредитную политику. В 2025 г. происходило снижение ключевой процентной ставки, поэтому наметилась тенденция к снижению процентных ставок по кредитам и займам.

В среднесрочной перспективе за счет положительной кредитной истории, Общество имеет возможность получить кредиты на приемлемых условиях.

Валютные риски

Все расчеты, связанные с оказанием услуг, осуществляются Обществом в валюте Российской Федерации, таким образом, влияние валютных курсов на выручку и себестоимость несущественно.

Влияние инфляции

Существующий в настоящий момент уровень инфляции не оказывает какого-либо существенного влияния на финансовое положение Общества.

В случае неконтролируемого или стремительного роста темпов инфляции Общество намерено уделять особое внимание повышению оборачиваемости оборотных активов. В соответствии с прогнозными значениями инфляции, риск оказания негативного влияния на способность Общества выполнить свои обязательства, является несущественным.

Правовые риски

В силу особенностей российской экономики и продолжающегося процесса реформирования законодательной базы в Российской Федерации существенное значение приобретает политический риск, т.е. риск изменения законодательства и нормативных правовых требований. Изменение законодательства и политического курса правительства может приводить к росту налоговой нагрузки, уменьшению доступа к финансовым, трудовым рынкам, прочим ограничениям.

Общество осуществляет своевременную и полную уплату всех федеральных, региональных и местных налогов, в частности НДС, налога на прибыль и другие.

Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство Российской Федерации. В ходе операционной деятельности Общества осуществляется непрерывный мониторинг изменений налогового законодательства РФ, изменений в практике толкования и применения норм действующего налогового законодательства. По мнению руководства Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество, является высокой.

Страновые риски

Политическая и экономическая ситуация в РФ в настоящее время является нестабильной, однако, финансово-экономическое состояние РФ можно охарактеризовать как устойчивое. Однако увеличение санкционного давления на российский бизнес может приводить к определенным рискам.

Общество обладает достаточным уровнем финансовой стабильности, чтобы преодолевать негативные экономические изменения в стране. При необходимости руководством Общества предполагается принятие ряда мер по антикризисному управлению с целью мобилизации бизнеса и максимального снижения возможности оказания негативного воздействия политической ситуации на деятельность Общества.

Риски ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам и другие. Финансовые обязательства анализируются по срокам погашения относительно отчетной даты в соответствии с условиями получения.

Риск начала процедуры банкротства или ликвидации у Общества отсутствует.

Репутационный риск

Общество, в целях минимизации репутационного риска, при осуществлении своей деятельности, собирает исчерпывающие сведения о своих контрагентах, проверяет их подлинность, анализирует информацию о соблюдении контрагентами законодательства Российской Федерации.

Общество строит взаимодействие с ключевыми покупателями и поставщиками на основании долгосрочных контрактов и взаимовыгодной основе, что приводит к установлению устойчивых и продолжительных деловых отношений.

Общество в рамках своей деятельности своевременно и в полной мере исполняет свои обязанности перед кредиторами, контрагентами и не имеет нарушений обязательств перед ними.

Общество не участвует в судебных процессах, которые могли бы существенно отразиться на его финансово-хозяйственной деятельности и отношениях с контрагентами.

Вероятность возникновения риска потери деловой репутации Общества оцениваются, как минимальная.

Стратегический риск

В процессе осуществления своей деятельности Общество руководствуется утвержденной менеджментом стратегией развития, отражающей его основные долгосрочные цели и задачи.

Стратегический план отражает главные конкурентные преимущества Общества на рынках присутствия, качественные и количественные ориентиры экономического развития, а также стратегию управления ресурсами финансовыми, материально-техническими, ресурсами квалифицированного персонала. Задачи и цели, определенные в стратегическом плане, учитываются при выработке решений на всех уровнях управления и в процессе текущей деятельности Общества.

Для минимизации стратегического риска Общество осуществляет контроль реализации стратегии развития, проводит мониторинг макроэкономических и рыночных условий, которые были учтены при разработке стратегии развития, анализирует их изменения и все новые возникающие тенденции на рынках присутствия Общества, для своевременного, оперативного внесения корректировок в стратегический план развития.

Стратегический риск Обществом оценивается как минимальный.

22. О соблюдении принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность отражает оценку руководства того влияния, которое оказывают экономические и политические условия Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества.

Общество не планирует прекращения каких-либо частей своей деятельности в течение 12 месяцев и в долгосрочной перспективе после отчетной даты, соответствующих нормам Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02.

У Общества отсутствуют намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой кредиторов в течение 12 месяцев и в долгосрочной перспективе после отчетной даты.

По оценке руководства Общество обладает достаточным уровнем финансовой стабильности, чтобы преодолевать негативные экономические изменения, происходящие в РФ.

Руководство Общества выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

23. События после отчетной даты

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.



Генеральный директор

Асриян Ирина Сименовна
по доверенности №5 от 26.06.2025

23 марта 2026 года