

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2025 год**

ООО «СофтКом Технологии» ИНН 5260489431

I. Общие сведения	2
1. Общая информация	2
2. Основные виды деятельности.....	2
II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности.....	2
3. Основа подготовки	2
4. Допущение непрерывности деятельности.....	2
5. Критерии существенности для обособленного раскрытия показателей отчетности	2
6. Активы и обязательства в иностранной валюте	3
7. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	3
8. Нематериальные активы	4
9. Основные средства	6
10. Учет аренды	7
11. Финансовые вложения	8
12. Запасы	9
13. Расходы будущих периодов	10
14. Дебиторская задолженность	11
15. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал	11
16. Кредиты и займы полученные	11
17. Оценочные обязательства	11
18. Налогообложение	12
19. Признание доходов.....	12
20. Признание расходов	13
21. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	13
22. Представление информации о доходах и расходах в отчете о финансовых результатах.	15
III. Раскрытие существенных показателей, информации, предусмотренной федеральными стандартами, и иной информации, необходимой пользователям отчетности	16
23. Нематериальные активы	16
24. Основные средства, инвестиционная недвижимость, права пользования активами	16
25. Запасы	18
26. Дебиторская задолженность	18
27. Капитал.....	19
28. Обязательства	19
29. Доходы по обычным видам деятельности	20
30. Себестоимость продаж по видам деятельности	20
31. Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)	20
32. Прочие доходы и расходы.....	21
33. Налог на прибыль и отложенные налоговые активы и обязательства	21
34. Денежные средства.....	21
35. Информация о связанных сторонах.....	22
36. События после отчетной даты	24
37. Риски хозяйственной деятельности	24

I. Общие сведения

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «СфотКом Технологии» ИНН 5260489431 за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное. Отрицательные значения указаны в круглых скобках.

1. Общая информация

Общество зарегистрировано за основным государственным регистрационным номером 1235200010187 от 28.03.2023 в налоговом органе по месту нахождения Инспекция Федеральной налоговой службы по Нижегородскому району г.Нижнего Новгорода.

2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является разработка компьютерного программного обеспечения. Общество также осуществляет другие виды деятельности, в том числе, деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов; деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий; деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий; торговля оптовая производственным оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами.

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

3. Основа подготовки

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами.

Учетная политика Общества утверждена приказом Общества от 27.12.2024 № УП_БУ/2025.

4. Допущение непрерывности деятельности

Общество применяет принцип непрерывности деятельности при подготовке бухгалтерской отчетности за 2025 год.

5. Критерии существенности для обособленного раскрытия показателей отчетности

В целях обособленного раскрытия информация считается существенной, если ее пропуск или искажение могут оказать влияние на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности.

В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером, обстоятельствами возникновения, а также если нераскрытие информации способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности.

Количественный критерий уровня существенности статьи, для которой требуется раскрытие, определяется, как процент от определенных данных бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- для статей Бухгалтерского баланса не менее 10 % валюты бухгалтерского баланса;
- для статей Отчета о финансовых результатах не менее 10% от строки Прибыль (убыток) до налогообложения;
- для статей Отчета о движении денежных средств не менее 10 % от общей суммы поступлений или выбытия денежных средств по каждому виду деятельности (текущей, финансовой или инвестиционной в зависимости от операции).

Если количественные критерии не превышают установленные значения, то Общество может признать информацию существенной, руководствуясь характером показателя и его потенциальным влиянием на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности (качественный критерий), и раскрыть его обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала и отчете о движении денежных средств или расшифровать в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Если у Общества имеется право раскрытия отдельных показателей в соответствующем отчете или в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, то решение о том, в какой составляющей бухгалтерской отчетности раскрывать подобные показатели, принимается руководителем Общества, руководствуясь профессиональным суждением о значимости основных отчетов и пояснений для пользователей бухгалтерской отчетности.

6. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства в кассе, на валютных и депозитных счетах в банках, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций) и выраженные в иностранной валюте средства в расчетах, включая займы выданные и полученные (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса Центрального банка Российской Федерации, действовавшего на отчетную дату и составившего:

руб.

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023года
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов.

7. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе активы представляются с подразделением на внеоборотные и оборотные.

Авансы под приобретение запасов приводятся в составе оборотных активов и включаются в показатели с кодом 1230 «Дебиторская задолженность», путем выделения детализирующей строки. В случае ее существенности.

Авансы, выданные на приобретение основных средств, нематериальных активов, научно-исследовательских и опытно-конструкторских, технологических работ и прочих внеоборотных активов, а также расчеты с разными дебиторами и кредиторами за приобретение долгосрочных финансовых вложений. В случаях, когда поступление актива или расхода, в счет которого был выдан аванс, не ожидается, подлежат отражению в бухгалтерском балансе в составе оборотных активов в качестве прочей дебиторской задолженности.

Авансы, выданные (дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками) за приобретение долгосрочных финансовых вложений, отражаются в составе внеоборотных активов по строке 1170 «Финансовые вложения».

Краткосрочная часть внеоборотных финансовых вложений отражается в бухгалтерском балансе как оборотный актив.

Долгосрочную часть инвестиции в аренду Общество отражает в составе внеоборотных

В состав показателя 1230 «Дебиторская задолженность» Общество включает как сумму краткосрочной дебиторской задолженности, так и сумму долгосрочной дебиторской задолженности, если она связана с обычным операционным циклом (ДЗ с покупателями). Долгосрочную дебиторскую задолженность (она не связана с обычным операционным циклом) Общество отражает в составе внеоборотных активов по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», в случае ее существенности, путем выделения отдельной подстроки, которая детализирует показатель строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» (п. п. 14, 16 ФСБУ 4/2023).

Строка 1110 «Нематериальные активы» обобщает информацию о следующих активах: Нематериальные активы, Незавершенные капитальные вложения в НМА и НИОКР и ТР, авансы выданные на приобретение НМА и НИОКР и ТР.

Строка 1150 «Основные средства» обобщает информацию о следующих активах: Основные средства, Право пользования активом, Незавершенные капитальные вложения в основные средства и право пользования активом, авансы, выданные на приобретение ОС, ППА, Запасы, приобретенные на строительство ОС.

Общество не детализирует строки 1110 «Нематериальные активы» и 1150 «Основные средства» в разрезе групп. Остатки, а также движение активов в разрезе групп, раскрываются в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В бухгалтерском балансе данные о дебиторской задолженности за проданные товары, продукцию, выполненные работы и оказанные услуги отражаются в случае их существенности обособленно от сумм авансов (предоплаты), перечисленных Обществом в соответствии с договорами (п. 10 ФСБУ 4/2023).

Часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, показывается в бухгалтерском балансе как краткосрочное.

Все остальные обязательства представляются как долгосрочные.

В случаях реструктуризации долга кредиторская задолженность переводится из краткосрочных в долгосрочные обязательства, когда выполняются следующие условия:

- на предыдущую отчетную дату период до погашения задолженности не превышал 12 месяцев;
- соглашение об отсрочке заключено в период между текущей и предыдущей отчетными датами;
- на отчетную дату после заключения соглашения об отсрочке период до погашения задолженности превышает 12 месяцев.

Обязательство по аренде отражается в бухгалтерском балансе в составе прочих обязательствах, отражаемых по строкам 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» и 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» соответственно, с выделением отдельной строки (если такая сумма существенна) или с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если сумма не существенна.

В состав показателя 1520 «Кредиторская задолженность» Общество включает сумму краткосрочной кредиторской задолженности. Долгосрочную кредиторскую задолженность Общество отражает в составе долгосрочных обязательств по строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства», в случае ее существенности, путем выделения отдельной подстроки, которая детализирует показатель строки 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» (п. п. 18, 19, 20 ФСБУ 4/2023).

8. Нематериальные активы

К нематериальным активам относятся активы, соответствующие требованиям ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», стоимостью более 100 000 рублей.

Нематериальные активы отражаются в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования, и суммы обесценения.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится в связи с отсутствием активного рынка для нематериальных активов, по данным которого определяется текущая рыночная стоимость.

Затраты на приобретение (создание) краткосрочных прав - активов, обладающих всеми признаками НМА, за исключением того, что предполагаемый срок их использования не превышает 12 месяцев (включая незаконченные разработки таких активов), списываются на расходы от обычных видов деятельности (включаются в стоимость активов, для создания которых они используются).

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам и группам.

Общество выделяет следующие виды НМА:

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы ЭВМ;
- базы данных;
- изобретения;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- секреты производства (ноу-хау);
- селекционные достижения;
- лицензии и разрешения;
- другие НМА.

Группы НМА соответствуют видам и дополнительно не выделяются.

Общество учитывает расходы на модернизацию программного обеспечения:

- расходы на модернизацию программного обеспечения независимо от наличия исключительного права на сам актив Общество относит к расходам на улучшение, которые признаются в составе капитальных вложений, а по окончании - в составе нематериального актива;
- если в результате модификации нематериального актива появляется объем прав, которые могут быть выделены (идентифицированы) из других активов (например, непосредственно из модернизированного программного обеспечения) или отделены от них, например, по сроку использования или характеру использования, то Общество признает такой объем прав самостоятельным нематериальным активом.

Под модернизацией программного обеспечения (далее ПО) признается внесения изменений, осуществляемых исключительно в целях функционирования ПО или базы данных, которые приводят к улучшению функциональности программного обеспечения, в том числе продление сроков полезного использования объектов нематериальных активов (п. п. «н» п.16 ФСБУ 26)

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Начисление амортизации по нематериальным активам начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования объекта нематериальных активов Общество определяет исходя:

- из срока действия прав Общества на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;
- срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства Общества в отношении использования такого объекта;
- ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива;
- срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);
- других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов.

Срок полезного использования нематериального актива, возникающего из договорных или иных юридических прав, не должен превышать срок действия этих прав, но может быть короче в зависимости от периода, на протяжении которого Общество предполагает использовать данный актив. Если договорные или иные юридические права передаются на ограниченный срок, который может быть возобновлен, то при определении срока полезного использования этого нематериального актива возобновляемый срок (сроки) должен учитываться только в том случае, если имеются свидетельства в пользу того, что Общество сможет осуществить пролонгацию без значительных затрат (автопродлонгация договора или заключение нового договора/дополнительного соглашения с сохранением прежних условий). (п. 94 МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»).

В случае если в лицензионный договор на использование результатов интеллектуальной деятельности срок не определен, то Общество считает такой договор заключенным на 5 лет (п. 4 ст. 1235 ГК РФ).

Если в лицензионном договоре указано, что он бессрочный, то Общество экспертным методом определяет срок как ожидаемый период использования.

Ликвидационной стоимостью объекта нематериальных активов считается величина, которую Общество получило бы в случае выбытия данного объекта после вычета предполагаемых затрат на выбытие, причем объект нематериальных активов рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, когда (п.36 ФСБУ 14/2022):

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

Под НМА с неопределенным сроком полезного использования понимают объекты, по которым невозможно надежно определить СПИ: анализ всех уместных факторов указывает на отсутствие предсказуемых ограничений периода, на протяжении которого Общество сможет использовать такой актив и получать от этого экономические выгоды (пп. «а» п. 7.1 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», п. 88 МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», п. 7 Рекомендации Р-164/2024-КпР).

Общество по состоянию на 31 декабря проверяет НМА с определенным сроком полезного использования на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», только при наличии наблюдаемых признаков обесценения (п. 43 ФСБУ 14/2022).

НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), тестируются на обесценение независимо от наличия признаков обесценения. Тестирование проводится ежегодно путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой (п. 43 ФСБУ 14/2022, п. 17 ФСБУ 26/2020, пп. «а» п. 10, п. 11 МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»).

9. Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям ФСБУ 6/2020 «Основные средства», стоимостью более 100 000 рублей.

Основные средства отражаются в бухгалтерском балансе в нетто-оценке за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования, и суммы обесценения.

Общество не учитывает в составе инвестиционной недвижимости часть недвижимости, переданной в аренду в случае, если такая часть составляет менее 10 % от общей площади недвижимого имущества.

Для целей бухгалтерского учета основные средства классифицируются по видам и группам.

Общество выделяет следующие виды основных средств:

- здания;
- сооружения;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- офисное оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- многолетние насаждения;
- земельные участки;
- объекты природопользования;
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости;
- другие виды основных средств.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Затраты на ремонт капитализируются Обществом (отражают на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы») в следующих случаях (пп. «ж» п. 5, п. 6 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»):

- выполняется капитальный ремонт ОС, периодичность которого более 12 месяцев (более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев);
- в результате ремонта улучшаются нормативные показатели функционирования объекта ОС, продлен срок его полезного использования. В этом случае капитализируется часть затрат, которая соотносится с улучшением ОС.

Существенные затраты на капитальный ремонт учитываются Обществом как отдельный инвентарный объект основных средств (п. 10 ФСБУ 6/2020). Срок полезного использования для таких объектов определяется Обществом исходя из продолжительности межремонтного периода (п. 8, пп. «а» п. 9, п. 10 ФСБУ 6/2020, Информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 N ИС-учет-29, Приложение к Письму Минфина России от 23.12.2022 N 07-04-09/126779).

Величина затрат на ремонт и техническое обслуживание, технические осмотры и замена частей признается существенной, если она превышает 30% процентов первоначальной стоимости основного средства.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Амортизация основных начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете; прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Общество определяет срок полезного использования объектов основных средств при принятии к учету, исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды, с учетом следующих факторов:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен) в естественных условиях и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- планов по замене, модернизации, реконструкции основных средств;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды, рекомендации организации-изготовителя);
- физического состояния на момент поступления в Общество. В этих целях в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, Общество принимает во внимание срок их фактического использования на дату принятия к учету;
- морального устаревания, в частности в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- других параметров использования основных средств, влияющих на СПИ.

При установлении СПИ Общество ориентируется на Классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы (утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1), при этом учитываются иные факторы, влияющие на величину СПИ.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую Общество получило бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной (не более 10% от первоначальной стоимости) [или указать иные значения];
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Срок полезного использования основного средства корректируется в конце отчетного периода, если продолжительность периода, в течение которого Общество собирается использовать актив, существенно отличается от величины оставшегося срока полезного использования. Существенными признаются изменения срока полезного использования, составляющие более 10% от ранее принятого значения.

Существенными признаются изменения ликвидационной стоимости, составляющие более 20% от ранее принятого значения.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» и Методологией по проведению тестов на обесценение внеоборотных активов.

10. Учет аренды

При заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, Общество оценивает указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». В качестве единицы учета аренды признается договор.

Учет у арендатора

Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды.

Общество применяет упрощение и не признает в качестве объектов учета аренды договоры, по которым:

- а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

В случае, если Общество не признает предмет аренды по договору в качестве права пользования активом, платежи в виде арендной платы по таким договорам аренды признаются равномерно в течение срока аренды в составе расходов текущего отчетного периода, или в стоимости актива, в зависимости от направлений использования предмета аренды.

При расчете приведенной стоимости арендных платежей Общество применяет ставку, по которой оно привлекало или могло бы привлечь дополнительные заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды в случае, если ставка дисконтирования не может быть определена из договора аренды.

В случае отсутствия информации о кредитах и займах, предоставленным на аналогичных условиях Обществу, в качестве рыночной ставки процента выбирается:

- средневзвешенная ставка по кредитам, предоставленным ЦБ РФ нефинансовым организациям с близким сроком погашения и в той же валюте. Данная ставка определяется на основании данных таблиц «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями физическим лицам и нефинансовым организациям, в рублях» и «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями физическим лицам и нефинансовым организациям, в иностранной валюте» Бюллетеня банковской статистики ЦБ РФ;
- ставка процента, информация по которой получена Обществом по запросу в кредитное учреждение о процентной ставке для Общества в случае привлечения кредита на текущий момент.

Актив в форме права пользования не переоценивается, если схожие с ним по характеру использования основные средства учитываются по первоначальной стоимости.

Начисление амортизации по активу в форме права пользования начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухгалтерского учета.

Общество ежегодно проверяет активы в форме права пользования на обесценение, в том числе находящиеся в процессе формирования фактической стоимости, по правилам, установленным МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Проценты по обязательству по аренде учитываются в составе прочих расходов по мере их начисления, или включаются в стоимость актива, если арендуемое имущество используется для создания другого актива. Процентные расходы, включенные в прочие расходы, отражаются в отчете о финансовых результатах в строке 2330 «Проценты к уплате».

Поскольку арендная плата уплачивается общим платежом, то для отражения показателей в отчете о движении денежных средств каждый платеж Общество делит на соответствующие части и классифицирует эти части отдельно.

Проценты по обязательству по аренде показывают по строке 4123 "процентов по долговым обязательствам" в разделе "Денежные потоки от текущих операций" либо по строке 4224 "процентов по долговым обязательствам, включаемых в стоимость инвестиционного актива" в разделе "Денежные потоки от инвестиционных операций" - в части, включаемой в стоимость инвестиционного актива.

Погашение основного долга по аренде (часть арендного платежа за вычетом начисляемых процентов) приводится в разделе "Денежные потоки от финансовых операций".

Если в разрешенных случаях ППА и обязательство по аренде не признаны в бухгалтерском учете, то платежи по аренде Общество показывает в разделе "Денежные потоки от текущих операций".

11. Финансовые вложения

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является минимальная единица каждого вида финансовых вложений, которая в дальнейшем может быть отчуждена как самостоятельный актив. Для акций единицей бухгалтерского учета является одна акция; для векселей – один вексель; для вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, по которым не выпускаются акции – доля (вклад) в уставном капитале общества, и т.д.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

В случае, если Обществу оказаны информационные и консультационные услуги, связанные с принятием решения о приобретении финансовых вложений, и Общество не принимает решения о приобретении

финансовых вложений, стоимость указанных услуг относится на финансовые результаты (в составе прочих расходов) того отчетного периода, когда было принято решение не приобретать финансовые вложения.

Не включаются в фактические затраты на приобретение финансовых вложений общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением финансовых вложений.

Если затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, не превышают 10% от суммы, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, то такие затраты признаются прочими расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.

Финансовые вложения отражаются по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение (резерва по сомнительным долгам – для выданных займов), кроме тех финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы и показывается в отчете о финансовых результатах свернуто.

Финансовые вложения (за исключением выданных займов), по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений, созданного в отношении вложений, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года в случае подтверждения наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Выданные займы показываются в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам. Сумма созданного резерва включается в прочие расходы.

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки:

- Вклады в уставные капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям (физическим лицам) займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.
- Ценные бумаги оцениваются при их выбытии по стоимости первых по времени приобретения (метод ФИФО).
- Другие финансовые вложения оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью (стоимостью погашения) в бухгалтерском учете отражается в момент выбытия (погашения).

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

Отражение операций по начислению дивидендов в пользу лиц, имеющих право на их получение, в учете акционера/участника и эмитента осуществляется на дату проведения общего собрания акционеров/участников.

В случае, если дата проведения общего собрания акционеров/участников приходится на период, следующий после отчетного периода, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период, начисление дивидендов в учете акционера/участника и эмитента осуществляется по дате проведения общего собрания акционеров/участников. Такие дивиденды отражаются в бухгалтерской отчетности отчетного периода как некорректирующее события после отчетной даты: информация раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за отчетный период.

12. Запасы

При первоначальном признании запасы оцениваются по фактической себестоимости.

Общество отражает скидки на дату возникновения права на их получение (выполнены или с большой вероятностью будут выполнены условия получения скидки), а так имеется возможность определить ее величину. Общество отражает такую скидку в следующем порядке:

- Если величина скидки определена в отчетном периоде:

- если на дату признания Запасов Общество уверено, что ему будет предоставлена скидка и оно способно или намерено соблюдать условия ее получения, то такие запасы учитываются по стоимости, уменьшенной на величину будущей скидки;
 - если на дату признания Запасов Общество не уверено, что будет предоставлена скидка, то на дату выполнения условий для получения такой скидки оно корректирует показатели запасы или стоимость списания запасов за отчетный период.
- Если величина скидки за отчетный период определена в следующем отчетном периоде:
- если такая скидка определена до даты утверждения отчетности, то корректируется стоимость запасов или стоимость списанных запасов ретроспективно;
 - если такая скидка определена после даты утверждения отчетности, то показатели корректируются перспективно в следующем порядке:
 - ❖ уменьшается стоимость запасов или стоимость списания;
 - ❖ отражается в составе прочих доходов, если возникли существенные изменения в деятельности Общества (например, прекращена продажа отдельных групп товара, готовой продукции, прекращены взаимоотношения с отдельными группами поставщиков).

Если остатки Запасов на конец отчетного периода не существенные (менее 10% от валюты баланса), Общество оставляет за собой право корректировать только показатель себестоимость, иные показатели бухгалтерской отчетности не подлежат изменению.

Расходы на выплату процентов по кредитам и займам, взятым на приобретение запасов (кроме запасов, включаемых в инвестиционный актив), расходы по страхованию запасов в процессе их доставки до Общества, не включаются в их фактическую себестоимость и отражаются Обществом в составе прочих расходов.

Транспортно-заготовительные расходы (далее ТЗР), предъявленные вместе с документами на оприходование запасов, включаются Обществом в стоимость этих запасов в момент постановки на учет. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными номенклатурами, распределяются пропорционально стоимости приобретенных запасов

Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, учитываются в расходах или в затратах на создание других активов того периода, в котором были понесены.

Оценка запасов при их выбытии производится *по способу* средней.

Незавершенное производство и готовая продукция оценивается *по фактической себестоимости*.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты).

Оценка готовой продукции при выбытии производится по себестоимости единицы.

Оценка товаров при выбытии производится по способу по себестоимости единицы.

Общество образует в установленном порядке резерв под обесценение запасов в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом данный резерв не создается по сырью, материалам и запасам, используемым при производстве готовой продукции, выполнении работ и оказании услуг, если на отчетную дату чистая стоимость продажи этой продукции, работ и услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.

Общество не создает резерв под обесценение НЗП по заведомо убыточным договорам, по которым признано оценочное обязательство.

13. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов.

К расходам будущих периодов относятся следующие виды расходов:

- расходы на сертификацию продукции;
- расходы по полученным банковским гарантиям;
- расходы на права, обладающие всеми признаками нематериальных активов, кроме срока использования (менее 12 мес.)
- расходы, связанные с организацией новых производств и новой продукции;
- прочие расходы, относящиеся к будущим периодам.

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

14. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков отражается в бухгалтерском балансе исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и налога на добавленную стоимость (НДС).

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. По каждой такой задолженности ответственным лицом проводится анализ сомнительной задолженности с указанием причин возникновения, информацию о принятых мерах по погашению такой задолженности, наличие информации (в том числе договоренности) о согласованных сроках погашения и наличие обеспечений.

Резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Решение о начислении резерва, а также сумма определяется решением Инвентаризационной комиссии.

Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Резерв по сомнительным долгам создается по сомнительной дебиторской задолженности в отношении задолженности, возникшей по любым основаниям, в том числе по договорам займа, уплаченным авансам, хозяйственным штрафам, исполненным обязательствам по договорам поручительства, по обязательствам в отношении процентов по займам и прочее.

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

15. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал

Величина уставного капитала должна соответствовать величине, установленной Уставом Общества.

Стоимость полученных от *УЧАСТНИКОВ* денежных средств и иного имущества в связи с увеличением размера уставного капитала общества (до регистрации соответствующих изменений учредительных документов), включается в состав показателя уставного капитала и показывается в бухгалтерском балансе по отдельной строке с кодом 1311, детализирующей показатель с кодом 1310.

Собственные *ДОЛИ*, принадлежащие обществу, задолженность *УЧАСТНИКОВ* по оплате долей отражаются в разд. III «Капитал» по строке 1320 в круглых скобках.

16. Кредиты и займы полученные

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Общества как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Дополнительные расходы по займам и кредитам включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они осуществлены.

При привлечении заемных средств посредством выдачи векселей и выпуском облигаций начисленные проценты на вексельную сумму, проценты и (или) дисконт по облигациям отражаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления, без использования счета учета расходов будущих периодов.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов или в стоимость инвестиционного актива равномерно (ежемесячно), независимо от порядка, установленного в договоре займа или кредитном договоре.

17. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по отпускам работников;
- оценочное обязательство по вознаграждениям (премиям) работникам;
- прочие оценочные обязательства.

Обязательство считается удовлетворяющим критериям признания, если имеет место не только существующее обязательство, но и достаточная вероятность выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, для урегулирования этого обязательства.

В случае, когда имеется ряд аналогичных обязательств, вероятность того, что для расчетов потребуется выбытие ресурсов, определяется по всей совокупности таких обязательств.

Общество производит обоснованную оценку оценочного обязательства для признания резерва в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В случае, если получить обоснованную оценку невозможно, обязательство раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности как условное обязательство.

Оценочные обязательства отражаются по строкам 1430 «Долгосрочные оценочные обязательства» и 1540 «Краткосрочные оценочные обязательства» бухгалтерского баланса.

Стоимость долгосрочных оценочных обязательств определяется путем дисконтирования предполагаемых будущих денежных потоков, с применением ставки, которая отражает существующие на финансовом рынке условия, а также риски, специфичные для обязательства, лежащего в основе признаваемого оценочного обязательства и не учитывает суммы уменьшения или увеличения налога на прибыль организации, а также риски и неопределенности, которые были учтены при расчете будущих денежных потоков, вызванных оценочным обязательством.

18. Налогообложение

Общество для определения расхода по налогу на прибыль и связанных с ним показателей применяет *способ балансовый способ с отражением постоянных и временных разниц.*

Общество отражает в бухгалтерском учете отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль (отчетного) налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

Доплаты (переплаты) по налогу на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющие на величину текущего налога на прибыль, а также фискальные санкции по налогу на прибыль приводятся в составе показателя с кодом 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах.

19. Признание доходов

Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Выручка, полученная от продажи товаров, на дату признания определяется в оценочной величине (уменьшается на наиболее вероятную величину скидки, которую поставщик предоставляет или планирует предоставить покупателю за выполнение условий, предусмотренных договором), если высока вероятность предоставления такой скидки и такую скидку возможно определить (п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. п. 47, 50, 51, 52, 53, 55, 70 (IFRS 15) "Выручка по договорам с покупателями").

Если на дату признания дохода Общество не уверено, выполнит ли покупатель условия для предоставления скидки, то выручка отражается без учета скидки.

На дату выполнения условия для признания обязательства по выплате скидки, Общество отражает такое обязательство путем корректировки выручки и задолженности покупателя на величину скидки (разницы между оценочной и фактической величиной скидки), при условии, что такую величину можно достоверно определить.

Если скидка определена в следующем отчетном периоде, но до даты утверждения отчетности, то такая скидка отражается ретроспективно.

Если скидка определена в следующем отчетном периоде и после даты утверждения отчетности, то такая скидка отражается перспективно: уменьшает показатель выручки текущего периода или отражается в составе прочих расходов в случаях существенных изменений в деятельности Общества (общество прекратило продажи отдельных групп товаров или прекратило взаимоотношения с отдельными группами покупателей).

В составе доходов будущих периодов признаются доходы:

➤ доходы от безвозмездного получения имущества;

Не признаются доходами будущих периодов доходы от реализации прав на услуги по технической поддержке, сопровождению, абонентскому обслуживанию, оказанию консультационных услуг, аутсорсинга и т.д. на срок, превышающим границы отчетного периода (года).

Реализованные в отчетном периоде вышеуказанные права признаются на дату, когда услуги фактически оказаны (когда была осуществлена деятельность по их выполнению и потреблению), независимо от периода составления и получения первичных учетных документов. Признание Обществом дохода фактически не зависит от того, будут ли в действительности от контрагента заявки на выполнение работ по обслуживанию или нет.

Остаток полученные Обществом авансовых платежей в счет оказания будущих услуг включается в бухгалтерском балансе в показатели строк 1520 «Кредиторская задолженность» и 1450 «Прочие долгосрочные обязательства».

Выручка, выраженная в иностранной валюте, подлежит перерасчету в рубли по официальному курсу ЦБ РФ на дату признания в бухгалтерском учете. В случае, если для перерасчета выраженной в иностранной валюте выручки, подлежащий оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то перерасчет производится по такому курсу. В дальнейшем пересчет выручки не производится.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- доходы от участия в других организациях – по мере возникновения права на их получение;
- дивиденды – по мере *объявления*;
- проценты, полученные за предоставленные другим организациям займы;
- доходы от продажи основных средств, и других активов Общества, отличных от денежных средств;
- положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте;
- другие прочие доходы.

20. Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.

Коммерческие и управленческие расходы списываются на себестоимость проданных товаров (готовой продукции), работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания.

Прочие расходы включают:

- расходы от продажи иностранной валюты;
- отрицательные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставленные ей в пользование денежные средства (кредиты, займы);
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году.

21. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам относятся:

- депозиты до востребования,
- депозиты на срок до 3 месяцев;
- высоколиквидные рыночные ценные и коммерческие бумаги с первоначальным сроком погашения до 3 месяцев.

Движение денежных средств, связанное с вложением в денежные эквиваленты, не признается денежным потоком и не отражается в отчете о движении денежных средств.

Общество отражает денежные средства и денежные эквиваленты (за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование экономическим субъектом, действующие в течение, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты) по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Денежные потоки подразделяются Обществом на текущие, инвестиционные и финансовые операции:

Виды денежных потоков	Характеристика операций, генерирующих поток	Назначение информации о потоке	Примечания
Текущие	Операции по осуществлению обычной деятельности компании, приносящей выручку, а также операции, порождающие прочие доходы и расходы, не относящиеся к категории инвестиционных или финансовых	Показывает уровень обеспеченности компании денежными средствами для погашения кредитов, поддержания деятельности на уровне существующих объемов производства, выплаты дивидендов и новых инвестиций без привлечения внешних источников финансирования	В поток включаются: - уплата процентов по долговым обязательствам (за исключением процентов, включаемых в стоимость инвестиционных активов); - поступление процентов по дебиторской задолженности покупателей (заказчиков); – проценты по краткосрочным депозитам и проценты на остаток по банковскому счету.
Инвестиционные	Операции, связанные с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов	Показывает уровень затрат на приобретение или создание внеоборотных активов, обеспечивающих денежные поступления в будущем	К внеоборотным активам относятся долгосрочные финансовые вложения. В поток включаются суммы выданных Обществом и возвращенных ей займов.
Финансовые	Операции, связанные с привлечением компанией финансирования на долговой или долевого основе, приводящие к изменению величины и структуры капитала и заемных средств	Обеспечивает основу для прогнозирования требований кредиторов и акционеров (участников) в отношении будущих денежных потоков, а также будущих потребностей Общества в привлечении долгового и долевого финансирования	Примеры: - денежные вклады участников, поступления от выпуска акций; - получение кредитов (займов) и погашение основного долга; - уплата дивидендов

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций.

Платежи в связи с приобретением, созданием, улучшением, восстановлением малоценных внеоборотных активов (основные средства, нематериальные активы стоимостью ниже установленного лимита) отражаются в составе денежных потоков от инвестиционных операций (п. 9 Рекомендации БМЦ Р-126/2021 «Стоимостной лимит для основных средств»).

Данные о наличии и движении денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включается в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Проценты по депозитам сроком до 3-х месяцев отражаются в отчете о движении денежных средств в текущей деятельности, проценты по депозитам сроком свыше 3-х месяцев отражаются в отчете о движении денежных средств в инвестиционной деятельности.

Поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты, в отчете о движении денежных средств не отражаются, за исключением потерь и выгод от операции (включая полученные проценты по денежным эквивалентам).

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

Примерами таких денежных потоков являются:

- покупка и перепродажа финансовых вложений;
- осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств;
- взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт.

Существенные денежные потоки Общества между ней и хозяйственными обществами или товариществами, являющимися по отношению к организации дочерними, зависимыми или основными раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

22. Представление информации о доходах и расходах в отчете о финансовых результатах.

Выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг и т.п.) отражается в отчете по строке 2110 «Выручка»

Информация о выручке по каждому виду дохода в отдельности раскрывается в Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество отражает сальдированную величину между прочими доходами и прочими расходами, если показатели доходов и расходов связаны с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни:

- результат от реализации объекта ОС;
- результат от реализации объекта НМА;
- результат от реализации объекта ФВ;
- результат от реализации прочего имущества;
- результат от возмещения убытков к получению (уплате);
- результат от списания ДЗ/КЗ;
- курсовые разницы;
- результат от покупки и продажи валютных ценностей;
- доходы и расходы от реализации прочих работ, услуг;
- доходы и расходы от начисления/восстановления резервов от обесценения
- доходы и расходы от передачи имущества в операционную аренду;
- излишки и недостачи, выявленные в результате инвентаризации;
- результат от выбытия (модификации) ППА;
- штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате);
- прибыль (убыток) прошлых лет и т.д.

Расходы на приобретение несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе основных средств или нематериальных активов, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в которую включалась бы амортизация таких активов в отсутствии такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией (п. 9 Рекомендации БМЦ Р-126/2021 «Стоимостной лимит для основных средств»).

Доходы, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование текущих затрат, отражаются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельного показателя, а в случае несущественности их суммы – включаются в сумму прочих доходов (п. 21 ПБУ 13/2000).

Корректировка данных предшествующего отчетного периода

Обществом внесены следующие корректировки данных предшествующего периода:

Наименование показателя/формы отчетности	Код строки	Сумма до корректировок	Сумма корректировки	Сумма после корректировки	Характер корректировки
Отчет о движении денежных средств, 2024 год					
Денежные потоки от финансовых операций Поступления - всего	4310	25 536	(25 536)	0	Отражено в составе текущих операций
Денежные потоки от текущих операций Прочие поступления	4119	1 012	25 536	26 548	

III. Раскрытие существенных показателей, информации, предусмотренной федеральными стандартами, и иной информации, необходимой пользователям отчетности

Показатели на 31 декабря 2024 года, на 31 декабря 2023 года, а также за 2024 год приведены с учетом корректировок, раскрытых в пояснениях предыдущего раздела.

23. Нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	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			
Нематериальные активы - всего	3а 2025 г.	57 851	(41 653)	-	-	-	(14 305)	-	-	-	-	57 851	(55 957)
	3а 2024 г.	57 851	(13 884)	-	-	-	(27 768)	-	-	-	-	57 851	(41 653)
в том числе: Программы ЭВМ	3а 2025 г.	57 851	(41 653)	-	-	-	(14 305)	-	-	-	-	57 851	(55 957)
	3а 2024 г.	57 851	(13 884)	-	-	-	(27 768)	-	-	-	-	57 851	(41 653)
из них исключительные права	3а 2025 г.	57 851	(41 653)	-	-	-	(14 305)	-	-	-	-	57 851	(55 957)
	3а 2024 г.	57 851	(13 884)	-	-	-	(27 768)	-	-	-	-	57 851	(41 653)

В отчетном году сроки полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации нематериальных активов изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Изменение СПИ на 31.12.2025 г.

п/п	Виды (группы) НМА	Срок полезного использования на 31.12.2024 (до пересмотра)	Срок полезного использования на 31.12.2025 (после пересмотра)
1	Программы для ЭВМ	25 мес.	57 мес.

Переоценка и обесценение нематериальных активов

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится.

На конец отчетного года Общество провело проверку на обесценение НМА, расчет возмещаемой суммы активов не требуется.

24. Основные средства, инвестиционная недвижимость, права пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	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			

						обесце нение						обесце нение		
Основны е средства (за исключен ием инвестиц ионной недвижи мости) - всего	За 202 5 г.	173	(97)	-	-	-	(70)	-	-	-	-	-	173	(166)
	За 202 4 г.	173	(14)	-	-	-	(83)	-	-	-	-	-	173	(97)
в том числе: Офисно е оборудо вание	За 202 5 г.	173	(97)	-	-	-	(70)	-	-	-	-	-	173	(166)
	За 202 4 г.	173	(14)	-	-	-	(83)	-	-	-	-	-	173	(97)
Инвестиц ионная недвижи мость - всего	За 202 5 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 202 4 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Наимено вание показате ля	Пер иод	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическ ая (переоцен енная) стоимость	накопле нные амортиз ация и обесцен ение	поступи ло (с учетом пересм отра фактиче ской стоимос ти)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортиз ация	обесцен ение	переоценка		фактическ ая (переоцен енная) стоимость	накопле нные амортиз ация и обесцен ение
					фактическ ая (переоцен енная) стоимость	накопле нные амортиз ация и обесцен ение			фактическ ая (переоцен енная) стоимость	накопле нная амортиз ация		
Права пользо вания активами - всего	За 2025 г.	191	(67)	120	-	-	(104)	-	-	-	312	(170)
	За 2024 г.	-	-	191	-	-	(67)	-	-	-	191	(67)
в том числе: Другие виды основны х средств	За 2025 г.	191	(67)	120	-	-	(104)	-	-	-	312	(170)
	За 2024 г.	-	-	191	-	-	(67)	-	-	-	191	(67)

В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации основных средств *изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.*

Изменение СПИ на 31.12.2025 г.

п/п	Наименование видов (групп) ОС	Срок полезного использования на 31.12.2024 (до пересмотра)	Срок полезного использования на 31.12.2025 (после пересмотра)
1	Офисное оборудование	25 мес.	60 мес.

Переоценка и обесценение основных средств
Переоценка основных средств Обществом не производится.

Права пользования активами

Договоры аренды, соответствующие требованиям ФСБУ 25/2018, представлены в основном *договорами аренды помещений.*

тыс. руб.

Показатель	за 2025 год	за 2024 год
------------	-------------	-------------

Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования	нет	нет
Величина пересмотра фактической стоимости ППА и обязательства по аренде	нет	нет
Затраты в виде переменных платежей, не учитываемых при оценке обязательства по аренде	нет	нет
Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до предоставления предмета аренды	нет	нет

Переоценка и обесценение прав пользования активами

Переоценка прав пользования активов Обществом не производится.

По состоянию на 31.12.2025 тест на обесценение ППА не проводился ввиду отсутствия признаков обесценения.

25. Запасы

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.	29	-	357 026	(357 050)	-	-	X	X	5	-
	За 2024 г.	5 418	-	439 009	(444 398)	-	-	X	X	29	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	29	-	255 492	(1 715)	-	-	(253 802)	-	5	-
	За 2024 г.	5 418	-	20 122	(1 858)	-	-	(23 653)	-	29	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	101 534	(355 335)	-	-	253 802	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	418 888	(442 540)	-	-	23 653	-	-	-

Учитывая, что текущая рыночная стоимость производимой Обществом продукции (работ, услуг) соответствует или превышает ее фактическую себестоимость, а также принимая во внимание изменение *цены/фактической себестоимости*, непосредственно связанное с событиями после отчетной даты, подтверждающими существовавшие на отчетную дату условия ведения хозяйственной деятельности, резерв под снижение стоимости запасов, используемых при производстве указанной продукции (выполнении работ, оказании услуг), не создавался.

26. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)			На конец периода	
				поступило	списано			

		по услови ям договор а	резерв по сомнитель ным долгам	в результате фактов хозяйствен ной жизни (по условиям договора)	проценты , штрафы и иные начислен ия	погашено	на расход ы	восстанов ление резерва	Перекла с-сифи цирован о	по услови ям договор а	резерв по сомнительн ым долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	521 835	-	230 629	-	(521 185)	-	-	-	231 279	-
	За 2024 г.	224 331	-	523 353	-	(225 848)	-	-	-	521 835	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	513 767	-	225 847	-	(513 803)	-	-	-	225 811	-
	За 2024 г.	224 266	-	515 315	-	(225 814)	-	-	-	513 767	-
Прочая	За 2025 г.	8 068	-	4 782	-	(7 382)	-	-	-	5 468	-
	За 2024 г.	65	-	8 038	-	(34)	-	-	-	8 069	-
Итого	За 2025 г.	521 835	-	230 629	-	(521 185)	-	-	X	231 279	-
	За 2024 г.	224 331	-	523 353	-	(225 848)	-	-	X	521 835	-

27. Капитал

Уставный капитал

Величина уставного капитала составила: 100 тыс.руб.

Участники	% владения		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Всего:			
физические лица	100%	100%	100%

По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

В течение 2025 года величина уставного капитала *не менялась*.

28. Обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		Переклас- сифи- цировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	372 941	148 640		(372 955)	-	-	148 626
	За 2024 г.	68 865	351 602		(47 526)	-	-	372 941
в том числе:	За 2025 г.	346 776	148 624		(346 776)	-	-	148 624

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2024 г.	89	346 776		(89)			346 776
Прочие	За 2025 г.	26 165	16		(26 179)			2
	За 2024 г.	68 776	4 826		(47 437)			26 165
Итого	За 2025 г.	372 941	148 513		(372 828)		X	148 626
	За 2024 г.	68 865	351 602		(47 526)		X	372 941

Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	3а 2025 г.	11 753	19 344	13 371	1 352	16 373
	3а 2024 г.	7 970	13 147	9 010	354	11 753
Резерв ежегодных отпусков	3а 2025 г.	4 746	12 325	6 438	1 279	9 354
	3а 2024 г.	158	6 140	1 198	354	4 746
Резерв на выплату вознаграждений по итогам года (2025)	3а 2025 г.	-	7 018	-	-	7 018
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Резерв на выплату вознаграждений по итогам года (2024)	3а 2025 г.	7 007	-	6 933	74	-
	3а 2024 г.	-	7 007	-	-	7 007
Резерв на выплату вознаграждений по итогам года (2023)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	7 812	-	7 812	-	-

29. Доходы по обычным видам деятельности

Наименование	2025 год	2024 год
Выручка от реализации товаров, работ, услуг (по видам деятельности, которые составляют 5% и более процентов в общем объеме доходов за отчетный период)		
СОРМ-СНГ	432 016	621 794
ИТОГО:	432 016	621 794

30. Себестоимость продаж по видам деятельности

Наименование	2025 год	2024 год
Себестоимость продаж, в т.ч.:		
СОРМ-СНГ	355 335	442 540
ИТОГО	355 335	442 540

31. Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	264 011	359 364
Затраты на оплату труда	114 003	68 913
Отчисления на социальные нужды	25 594	14 685
Амортизация	14 478	27 918
Прочие затраты	22 878	16 983
Итого по элементам	440 964	487 863
Итого расходы по обычным видам деятельности	440 964	487 863

32. Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Наименование операции	2025 год		2024 год		Порядок отражения в ОФР
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы	
Прочие внереализационные доходы (расходы), в т.ч.	3 361	(4 327)	559	(4 292)	
Курсовые разницы	2 009	0	0	(220)	свернуто
Услуги банков	0	(3 499)	0	(1 715)	
Расходы, резерв не учит. в НУ	1 279	(806)	354	(2 168)	
Прочие	73	(22)	205	(189)	

Проценты, включенные в строку 2320 «Проценты к уплате», составили:

Наименование	2025 год	2024 год
Доходы от процентов по депозитам, овернайт	45 545	25 779

Проценты, включенные в строку 2330 «Проценты к уплате», составили:

Наименование	2025 год	2024 год
Расходы по процентам по кредитам и займам полученным		17

33. Налог на прибыль и отложенные налоговые активы и обязательства

Код	Показатель	Сумма	Сумма
	Порядок расчета	2024	2025
А	Прибыль до налогообложения	155 960 422,69	35 631 653,83
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91		
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	13,23	2 976 841,55
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09		
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	-	34 036,98
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77		
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	2 976 841,55	4 135 518,70
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09		
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	34 036,98	514 147,12
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77		
Е	Постоянная разница за период	257 855,15	636 197,71
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц)		

1	Отложенный налог на начало периода	13,23	2 942 804,57
	(Б) - (В)		
2	Отложенный налог на конец периода	2 942 804,57	3 621 371,58
	(Г) - (Д)		
3	Отложенный налог за отчетный период	2 942 791,34	678 567,01
	(2) - (1)		
3А	Эффект изменения временных разниц***	2 354 230,42	
3Б	Эффект изменения ставки текущего налога***	-	
3В	Эффект изменения ставки будущего налога***	588 560,91	
4	Текущий налог на прибыль	-33 974 335,00	- 9 706 100,00
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус")		
5	Расход по налогу за отчетный период	-31 031 543,66	- 9 027 532,99
	(3) + (4)		
6	Условный расход по налогу	-31 192 084,54	- 8 907 913,46
	- (А) * 20% (2024 год) / 25% (2025 год)		
7	Постоянный налоговый расход	-51 571,03	- 159 049,43
	- (Е) * 20% (2024 год) / 25% (2025 год)		
8	Чистая прибыль	124 928 879,03	26 604 120,84
	(А) + (5)		

34. Денежные средства

Денежные средства в разрезе видов счетов и валют представлены ниже:

Показатели	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
На расчетных счетах, в рублях	21 725	37 459	31 814
На депозитных счетах, в рублях	337 000	210 000	50 000

В отчете о движении денежных средств за 2025 и 2024 годы по строке 4119 «Прочие поступления» отражены проценты по депозитам в сумме 45 875 тыс.руб. и 26 548 тыс.руб., соответственно.

35. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года является ключевой управленческий персонал, а именно:

Связанная сторона*	Основание, в силу которого сторона является связанной
Основное (материнское) общество	
Общество, владеющее не менее 25% отчитывающегося Общества (оказывающее существенное влияние)	
Дочерние общества	
Зависимые общества	
Физическое лицо	Конечный бенефициар, Буров Григорий Валерьевич

* Характер отношений с лицами, прямо или косвенно контролирующими организацию, а также с юридическими лицами, находящимися под контролем одного и того же лица (группы лиц), приводится в пояснениях независимо от того, имели ли место в отчетном периоде операции между ними.

Операции со связанными сторонами

Группа связанной стороны	Характер отношений (выбрать)	Вид операций	Объем операций за отчетный период, тыс. руб.	Сальдо расчетов на конец отчетного периода, тыс. руб.	Форма завершения расчетов	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям	Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода, тыс. руб.	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, тыс. руб
Физическое лицо	Конечный бенефициар	Трудовые отношения	24 244	0	безналичная	Не применимо	Не применимо	Не применимо

Денежные потоки со связанными сторонами

Наименование показателя	Денежные потоки с основным обществом		Денежные потоки с дочерними организациями		Денежные потоки с конечным бенефициаром	
	За 2025 год	За 2024 год	За 2025 год	За 2024 год	За 2025 год	За 2024 год
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ						
Платежи - всего, в том числе:	0	0	0	0	24 244	22 229
в связи с оплатой труда работников					24 244	22 229
...						

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице *генерального директора; лиц, осуществляющих полномочия единоличного исполнительного органа; их заместители; члены коллегиального исполнительного органа; члены советов директоров (наблюдательных советов) [перечислить представителей основного управленческого персонала без указания фамилий и отдельных сумм, в отношении которых производится раскрытие в конкретном Обществе].*

Информация о вознаграждениях:

№ п/п	Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу в том числе по видам выплат	тыс. руб.	
		2025 год	2024 год
1	Краткосрочные вознаграждения, в том числе:		
	заработная плата	12 304	4 995
	налоги и сборы	4 166	3 759
	медицинское обслуживание		
	...		
	прочее	11 940	17 234
2	Долгосрочные вознаграждения, в том числе:		
	вознаграждения по окончании трудовой деятельности по договорам добровольного страхования и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности;		
	вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, долей участия в уставном капитале и выплаты на их основе		
	...		

36. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

37. Риски хозяйственной деятельности

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

На момент составления финансовой отчетности ООО «СофтКом Технологии» не имеет информации о каких-либо событиях, препятствующих осуществлению деятельности организации в течение последующих 12 месяцев в связи с обстоятельствами, указанными ниже.

Риски, связанные с работой финансовых рынков

Риск, связанный с работой финансовых рынков – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, инфляционный риск.

События, произошедшие в феврале 2022 г., и введение новых ограничительных мер в октябре 2025 г. оказали негативное влияние на фондовый рынок Российской Федерации и привели к существенному снижению котировок акций российских компаний. В настоящее время руководство Общества не может спрогнозировать влияние указанных событий на деятельность Общества и его финансовые показатели, включая влияние на стоимость финансовых вложений, по которым определяется рыночная стоимость.

Риск изменения курсов иностранных валют

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения валютных курсов.

Общество не получает займы в иностранной валюте, не размещает денежные средства в иностранной валюте.

Таким образом, Общество не подвержено влиянию валютного риска.

Инфляционный риск

Выражается в снижении реальной стоимости дебиторской задолженности при отсрочке или задержке платежей; увеличение процентов к уплате; увеличение стоимости закупаемых товаров и услуг; более быстрое обесценение реальной покупательной способности получаемых денежных доходов, чем их номинальный рост.

Основной риск повышения инфляции взаимосвязан с риском изменения процентных ставок по заемным средствам.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области. Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли.

Общество осуществляет оперативный мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в правоприменении действующих законодательных положений, для минимизации рисков, связанных с подобными изменениями.

Генеральный директор

Буров Г.В.

«11» марта 2026 г.