



ООО «КСИМИ ЛАБ»
ИНН 7726379600
123112, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный Округ Пресненский,
наб Пресненская, д. 10, стр. 2, помещ. 78
+7 (499) 110-71-14
www.ximi.group

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2025 ГОД ООО «КСИМИ ЛАБ»**

1. Основная информация об Организации

Общество с ограниченной ответственностью «КСИМИ ЛАБ» (ООО «КСИМИ ЛАБ»)

Юридический адрес: 123112, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, наб Пресненская, д. 10, стр. 2, помещ. 78

Фактический адрес: 123112, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, наб Пресненская, д. 10, стр. 2, помещ. 78

Уставный капитал составляет 100 000 (Сто тысяч) рублей, на сформирован и оплачен в полном объеме.

ОГРН 1167746554800

ИНН 7726379600

КПП 770301001

Основные виды деятельности:

–ОКВЭД 62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения;

–ОКВЭД 46.51 Торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением;

–ОКВЭД 62.09 Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период: 9 человек.

Исполнительный орган: Генеральный директор.

Лицо, ответственное за корпоративное управление: Тайнов Михаил Юрьевич

Бенефициары:

–Тайнов Михаил Юрьевич 55%

–Товбин Артем Леонидович 45%

Сведения об аудитор:

Аудитором Общества в 2025 году является Общество с ограниченной ответственность «Аудит XXI век»

Сокращенное фирменное наименование – ООО «Аудит XXI век»;

ИНН 7704195510; КПП 771601001; ОГРН 1027700380597.

Место нахождения: 129344 г. Москва, ул. Енисейская, д. 1, стр. 8, оф. 18, 20

Телефон/факс +7-495-780-78-35. E-mail: info@audit21.ru

ООО «Аудит XXI век» имеет основной регистрационный номер записи в реестре Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» - 11906111406.

Филиалы и иные подразделения

По состоянию на 31 декабря 2025 года Обществом не зарегистрированы на территории Российской Федерации и за рубежом филиалы, представительства и иные обособленные подразделения.

Общество не является участником и/или акционером юридических лиц на территории Российской Федерации и за рубежом Российской Федерации.

Организация бухгалтерского учета

Общие сведения

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Организации организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Организации, утвержденной приказом генерального директора и изменениями, внесенными в Учетную политику.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением специализированной компьютерной бухгалтерской программе 1С: Предприятие 8.3, 1С в рублях путем двойной записи на счетах бухгалтерского учета согласно Рабочему плану счетов.

Существенность показателей отчетности и ошибок. Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его не раскрытие 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 10 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% 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 статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность была подготовлена, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

План счетов бухгалтерского учета

Общество применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям отдельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств проводится один раз в год перед составлением годовой отчетности по Приказу руководителя организации. Кроме того, инвентаризация проводится во внеплановом порядке в обязательных случаях, предусмотренных законодательством.

Для проведения инвентаризации создается инвентаризационная комиссия, назначаемая руководителем организации. Результаты инвентаризации оформляются в соответствии с методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств и отражаются в бухгалтерском учете в установленном порядке.

Инвентаризация основных средств проводится по основным средствам не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 31 декабря 2024 года.

2. Основные принципы учетной политики

2.1. Изменение учетной политики Организации, обусловленное изменением законодательства.

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. новых требований законодательства Российской Федерации, в части организации и ведения бухгалтерского учета, организация внесла изменения в Учетную политику на 2025 год.

Были внесены изменения в части:

1. Представления бухгалтерской отчетности (п. 1.13 Учетной политики):

При составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется нормами ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" Утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04.10.2023 N 157н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, установленными соответствующими федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"

Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (Финансовая) отчетность" применяется, начиная с отчетности за 2025 год.

2. Порядок, сроки и случаи проведения инвентаризации активов и обязательств, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются в соответствии с ФСБУ 28/2023 в Положении о проведении инвентаризации в Приложение № 2. (Основание: ч. 3 ст. 11 Закона № 402-ФЗ)

Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация" применяется с 1 апреля 2025 года.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Финансовые вложения сроком обращения более 12 месяцев после отчетной даты отражаются в бухгалтерском балансе в разделе I «Внеоборотные активы» по строке 1170 «Финансовые вложения». Финансовые вложения сроком обращения менее 12 месяцев после отчетной даты отражаются в бухгалтерском балансе в разделе II «Оборотные активы» по строке 1240 «Финансовые вложения» (п. 19 ПБУ 4/99, п. 41 ПБУ 19/02)

Оценочные обязательства отражаются в составе долгосрочных обязательств (раздел IV Бухгалтерского баланса) по строке 1430 «Оценочные обязательства», если предполагаемый срок исполнения их превышает 12 месяцев после отчетной даты (п.п. 4, 8, 20 ПБУ 8/2010). Если предполагаемый срок их исполнения менее 12 месяцев после отчетной даты, оценочные обязательства отражаются в составе краткосрочных обязательств (раздел V Бухгалтерского баланса) по строке 1540 «Оценочные обязательства».

Аналогичным образом (в зависимости от срока обращения (использования), установленного Обществом при принятии к учету актива) отражаются в отчетности и суммы расходов будущих периодов (п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, абз. 2 п. 39 ПБУ 14/2007, письмо Минфина РФ от 19.12.2006 № 07-05-06/302, п. 16 ПБУ 2/2008, Письма Минфина РФ от 27.01.2012 № 07-02-18/01, от 12.01.2012 № 07-02-06/5, Приложение к Письму Минфина РФ от 29.01.2014 № 07-04-18/010) – по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» раздела I «Внеоборотные активы» либо по строке 1260 «Прочие оборотные активы» раздела II «Оборотные активы».

2.3. Нематериальные активы (НМА)

Учет нематериальных активов (далее - НМА) и капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н. и "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Согласно ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», при принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных необходимо единовременное выполнение следующих условий:

а) отсутствие у объекта материально-вещественной формы;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, на получение которых организация имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц, к которым организация способна ограничить;

д) может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

Активы, которые одновременно удовлетворяют всем условиям их отнесения к нематериальным, но имеющие стоимость менее 100 000 рублей за единицу в составе нематериальных активов не учитываются. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в процессе эксплуатации, контроль за их движением организован на забалансовом счете 013 «Нематериальные активы».

Созданные на Предприятии программные продукты и носители рекламной информации (ТВ и видеоролики), которые планируется использовать в течение более одного отчетного периода учитываются в порядке, предусмотренном настоящим разделом. При этом факт создания программного продукта и рекламного носителя должны быть подтверждены документально (акт выполненных работ и т.п.); Затраты организации, связанные с созданием собственными силами товарных знаков и знаков обслуживания, признаются расходами периода, в котором они были понесены, в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99. В целях обеспечения контроля за наличием и движением этих объектов, их учет организован на забалансовом счете 013 «Нематериальные активы».

Программное обеспечение и информационно-правовые базы данных, на которые у Предприятия нет исключительных прав, учитываются в зависимости от величины расходов в порядке, предусмотренном разделом 3.9 «Расходы будущих периодов».

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету.

Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Данный способ применяется ко всем группам нематериальных активов.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации.

Согласно пункту 40 ФСБУ 14/2022 на Предприятии применяется линейный способ амортизации используемых в ходе осуществления деятельности нематериальных активов.

Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, что подлежащая амортизации стоимость объекта нематериальных активов погашается равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта.

На предприятии начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета.

Начисленная амортизация нематериальных активов отражается путем накопления на счете 05 «Амортизация НМА» соответствующих сумм в течение всего срока использования НМА.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется Предприятием при принятии объекта к бухгалтерскому учету и равняется периоду, в течение которого использование объекта нематериальных активов будет приносить экономические выгоды (доход) организации.

Объект нематериальных активов, который выбывает или не способен приносить экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета.

Объект нематериальных активов подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает, или становится неспособным приносить организации экономические выгоды в будущем.

Финансовый результат от выбытия нематериальных активов выявляется на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в качестве прочего дохода. При этом остаточная стоимость нематериального актива выявляется на субсчете «Выбытие НМА», а затем списывается непосредственно на счет 91 субсчет «Прочие расходы».

2.4. Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

Общество не признает в качестве основных средств активы, которые отвечают признакам основных средств, но имеют стоимость не более 100 тыс. руб. При этом затраты на приобретение и создание активов ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены. С целью обеспечения контроля за наличием и движением учет данных активов ведется на забалансовых счетах.

Актив принимается Предприятием к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- объект имеет материально-вещественную форму;
- объект предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд Предприятия, либо для предоставления Предприятием за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла (при определении данного критерия в целях унификации операционный цикл по всему Предприятию принимается равным 12 месяцам);
- предприятием не предполагается последующая перепродажа данных активов;
- способность приносить Предприятию экономические выгоды.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления их другим предприятиям за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с

целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Объекты недвижимости и прочие активы, используемые Предприятием в хозяйственной деятельности, стоимость которых не определена и на которые у Предприятия отсутствуют правоустанавливающие документы, подлежат учету на соответствующем субсчете счета 022 «Основные средства, материалы, товары, малоценные средства» в условной оценке, определяемой Предприятием самостоятельно.

Ежегодная переоценка основных средств не предусмотрена

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации.

Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств отражаются в бухгалтерском учете путем накопления сумм амортизации по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» и по дебету счетов учета затрат на производство и реализацию.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств не приостанавливается, кроме случаев, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость.

При этом ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; 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.

Амортизация принятого к учету объекта основных средств начисляется линейным способом.

При этом начисление амортизации производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Начисление амортизации лизингового имущества, независимо от его стоимости, производится лизингодателем или лизингополучателем в зависимости от условий договора лизинга и в соответствии со сроком лизинга имущества. Суммы амортизации при этом отражаются аналогично порядку, предусмотренному для основных средств собственных.

Для целей налогообложения имущество, полученное по договору лизинга и учитываемое на балансе Предприятия, не признается амортизируемым имуществом. Поэтому сумма амортизационных отчислений, начисленная в бухгалтерском учете по указанному имуществу, не принимается в качестве расходов в налоговом учете.

Для целей налогового учета по указанному имуществу для целей налогообложения, в составе расходов признается сумма лизинговых платежей, не признаваемая расходом в бухгалтерском учете.

Выбытие основных средств имеет место в случаях:

- продажи;
- прекращения использования вследствие физического и морального износа;
- ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации;
- передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал (фонд) другой организации, паевой фонд;
- передачи по договору мены, дарения;
- внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности;
- выявления недостачи активов при их инвентаризации;
- частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции;
- истечением нормативно допустимого срока или других предельных параметров эксплуатации объекта, в результате чего его использование становится невозможным;

- иных случаях.

Списание объекта основных средств производится в том отчетном периоде, в котором он выбывает или становится неспособным приносить организации экономические выгоды в будущем.

Финансовый результат от выбытия основных средств выявляется на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в качестве прочего дохода и определяется как разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны.

При этом остаточная стоимость основных средств выявляется на субсчете «Выбытие ОС», а затем списывается непосредственно на счет 91 субсчет «Прочие расходы».

2.5. Капитальные вложения

В соответствии с ФСБУ 26/2020 под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на:

- приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;
- строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств;
- подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации (архитектурных проектов, разрешений на строительство, др.);
- организацию строительной площадки;
- осуществление авторского надзора;
- улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание);
- доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку;
- проведение пусконаладочных работ, испытаний.
- прочее

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

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях признаются основными средствами.

2.6. Аренда (лизинг)

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утв. Приказом Минфина РФ от 16.10.2018 № 208н.

Договора аренды (субаренды) – это договоры, положения которых по отдельности или во взаимосвязи предусматривают предоставление арендодателем, лизингодателем, правообладателем, иным лицом за плату арендатору, лизингополучателю, пользователю, иному лицу имущества во временное пользование.

Объект договора аренды признается объектом бухгалтерского учета при одновременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);

- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды
- Оценка необходимости признания ППА и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.
- Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:
- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.
- Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:
- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

В качестве ставки дисконтирования, применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Таким образом, приведенная стоимость рассчитывается по формуле:

где V - текущая приведенная стоимость арендного платежа;

A - номинальная величина арендного платежа;

R - ставка дисконтирования;

T - время от момента оценки до момента платежа.

Стоимость права пользования активом погашается посредством ежемесячного начисления амортизации исходя из срока полезного использования, который равен сроку договора аренды.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части на счет 91

«Изменение стоимости предметов аренды». Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

2.7. Запасы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Для обобщения информации о наличии и движении сырья, материалов, топлива, запасных частей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, специальной одежды и оснастки, других аналогичных ценностей Предприятие использует соответствующие субсчета счета 10 «Материалы».

Материалы учитываются на соответствующих субсчетах счета 10 «Материалы» по фактической себестоимости приобретения (заготовления).

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату признается сумма фактических затрат Предприятия на их приобретение и приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Оценка запасов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте (условных денежных единицах), производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату принятия запасов к бухгалтерскому учету.

Стоимость запасов, полученных безвозмездно, в том числе по договору дарения, признается Предприятием в составе прочих доходов.

Фактической себестоимостью запасов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, признается также их справедливая стоимость. При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

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

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

2.8. Товары

Учет товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина РФ 15.11.2019 № 180н.

Фактическая себестоимость товаров для продажи формируется без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» в общем порядке, описанном для материально-производственных запасов.

Приобретенные для продажи товары отражаются в бухгалтерском учете Предприятия по фактической себестоимости приобретения на соответствующих счетах счета 41 «Товары» без использования счета 42 «Торговая наценка».

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

2.9. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

Предприятие принимает к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений активы при одновременном выполнении следующих условий:

- наличии надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переходе к Предприятию финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск уменьшения ликвидности и др.);
- способности приносить Предприятию экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов, либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью, в результате его обмена, использования при погашении обязательств Предприятия, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

Предприятие самостоятельно выбирает единицу бухгалтерского учета финансовых вложений таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих вложениях, а также надлежащий контроль за их наличием и движением. В зависимости от характера финансовых вложений, порядка их приобретения и использования единицей финансовых вложений может быть серия, партия, и т.п. однородная совокупность финансовых вложений.

Аналитический учет финансовых вложений осуществляется Предприятием в разрезе видов финансовых вложений и организаций, в которые осуществлены эти финансовые вложения (эмитентам, организациям-заемщикам и т.п.).

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Предприятия на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу в момент приобретения ценных бумаг;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

Ценные бумаги, не принадлежащие Предприятию на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления, но находящиеся в его пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной в договоре.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами.

Расходы, связанные с предоставлением Предприятием другим организациям займов, признаются прочими расходами Предприятия.

2.10. Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся суммы расходов, произведенных Предприятием в текущем отчетном периоде, но относящихся к следующим отчетным периодам (т.е., не имеющих отношения к формированию затрат на производство и реализацию продукции (товаров, работ, услуг) отчетного периода).

В качестве расходов будущих периодов Предприятие признает следующие расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам и подлежащие равномерному списанию в течение периода, к которому они относятся:

- расходы по обязательному и добровольному страхованию работников и имущества, в том числе:
- страховые взносы по добровольному страхованию средств транспорта, имущества, профессиональной ответственности;
- по заключенным в пользу своих работников договорам страхования от несчастных случаев и профессиональных заболеваний, договорам медицинского страхования и договорам с негосударственными пенсионными фондами, имеющими государственную лицензию;
- расходы по оплате очередных отпусков, произведенные в данном отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам;
- страховые взносы на обязательное социальное страхование на сумму отпускных;
- стоимость программных продуктов и/или стоимость их доработки;
- платежи за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности, производимые в виде фиксированного разового платежа, включая авторское вознаграждение, которые подлежат списанию в течение срока действия договора;
- расходы на лицензии;
- расходы, связанные с рекламой товаров, работ, услуг, при условии создания носителя рекламной информации, который планируется использовать в течение более одного отчетного периода. Факт создания рекламного носителя должен быть подтвержден документально (акт выполненных работ и т.п.);
- расходы, связанные с уплатой процентов по долговым обязательствам, в случае, если Предприятие выступает как заемщик и учитывает суммы причитающихся к уплате процентов (дисконта) по проданным облигациям или выданным векселям как расходы будущих периодов;
- расходы, связанные с организацией новых видов производств. Данные расходы признаются в составе расходов будущих периодов только в сумме расходов, имеющих отношение к формированию затрат на производство продукции (работ, услуг) и не признаются в сумме общехозяйственных (административно-управленческих) расходов ;
- расходы на выкуп права аренды (земельных участков и пр.) на срок, превышающий один отчетный период;
- прочие расходы.
- Расходы будущих периодов отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов».
- Срок использования программных продуктов определяется в следующем порядке:
- если срок использования программного продукта установлен в договоре, то его стоимость списывается равномерно в течение срока, указанного в договоре;
- если срок не определен и есть особое распоряжение руководителя – срок, указанный в распоряжении;
- если срок не определен – срок признается равным трем годам (без дополнительного распоряжения руководителя).

Срок списания закрепляется в Акте приема к использованию программных продуктов, утверждаемом руководителем Предприятия или уполномоченным им лицом.

Аналитический учет по счету 97 «Расходы будущих периодов» ведется по видам расходов, предполагая их деление на краткосрочные (списываемые в течение одного года) и долгосрочные (списываемые в течение нескольких лет).

2.11. Прочие активы и пассивы

Прочие активы Общества оцениваются по фактическим затратам на момент принятия их к учету.

- расходы будущих периодов

2.12. Дебиторская задолженность

- расчеты с покупателями и заказчиками;
- расчеты с прочими дебиторами и кредиторами;
- авансы, уплаченные поставщикам и подрядчикам (за минусом авансов, уплаченных в счет приобретения внеоборотных активов);
- расчеты по налогам и сборам (дебетовое сальдо);
- расчеты по социальному страхованию и обеспечению (дебетовое сальдо);
- расчеты с подотчетными лицами;
- расчеты с персоналом по прочим операциям;
- расчеты с учредителями

Для обобщения информации о расчетах с покупателями и заказчиками используется одноименный счет 62. Этот счет дебетуется в корреспонденции со счетами 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» на суммы, на которые покупателям предъявлены расчетные документы.

Счет 62 кредитуется в корреспонденции со счетами денежных средств и расчетов на суммы поступивших платежей (произведенных взаимозачетов), а также в корреспонденции с другими счетами при других формах расчетов. На счете 62 также отражаются суммы полученных авансов и предварительной оплаты.

Учет по прочим расчетам с разными дебиторами и кредиторами ведется в соответствии с Планом счетов на соответствующих субсчетах счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Авансы, уплаченные поставщикам и подрядчикам в счет поставки ТМЦ, выполнения работ и оказания услуг, отражаются на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Аналитический учет авансов по счету 60 ведется по группам расчетов с поставщиками, а также по каждому поставщику (подрядчику) в разрезе каждого договора.

Расчеты по налогам и сборам (дебетовое сальдо), расчеты по социальному страхованию (дебетовое сальдо), расчеты с подотчетными лицами, расчеты с персоналом по прочим операциям отражаются в составе дебиторской задолженности

Операции по расчетам с бюджетом по налогам и сборам, уплачиваемым Предприятием, и по налогам, удерживаемым с работников Предприятия, отражаются на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам». На счете 68 открываются отдельные счета для учета начислений и выплат по каждому налогу. Аналитический и синтетический учет на 68-м счете обеспечивает возможность раздельного ведения учета начисленных и уплаченных сумм налога:

- по видам бюджетов (федеральный, бюджет субъекта РФ, местный бюджет);
- видам налоговых расчетов (основная сумма, штрафы, пени и т.д.).

По кредиту счета отражаются суммы начисленных налогов, причитающихся по налоговым декларациям к взносу в бюджет, а по дебету – суммы, фактически перечисленные в бюджет.

По дебету счета 69 отражаются перечисленные суммы платежей, а также суммы, выплачиваемые за счет фонда социального страхования, и выплаты, связанные со страхованием от несчастных случаев на производстве.

Учет операций по расчетам с работниками по суммам, выданным им под отчет на административно-хозяйственные и операционные расходы, ведется на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

Аналитический учет ведется в разрезе подотчетных лиц по каждой авансовой выдаче и каждому авансовому отчету.

Списание подотчетных сумм производится только на основании подтверждения факта расходования этих средств. Наличие подтверждающих документов (в полном объеме) о расходовании средств в интересах Предприятия является достаточным условием для списания их с работника.

Подотчетные суммы, не возвращенные работниками после увольнения или не подлежащие возврату на основании письменного решения руководства, отражаются по кредиту счета 71 и дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей». В дальнейшем они списываются на счет 70, если могут быть удержаны из зарплаты работника, и/или на счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», если они не могут быть удержаны из оплаты труда работника. Подотчетные суммы, не возвращенные работником, относятся в состав расходов, т.е. на счет 91 субсчет «Прочие расходы».

Учет по расчетам с подотчетными лицами ведется отдельно по расчетам в рублях и в иностранной валюте.

Для обобщения информации обо всех видах расчетов с работниками Предприятия, кроме расчетов по оплате труда и расчетов с подотчетными лицами, предназначен счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям».

На счете 75 субсчет «Расчеты по выплате доходов» учитываются расчеты с учредителями Предприятия по выплате им доходов. Начисление доходов от участия в Предприятии отражается записью по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль» и кредиту субсчета 75 «Расчеты по выплате доходов».

2.13. Учет денежных средств

Кассовые операции на Предприятии осуществляются в соответствии с Указанием Банка России «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (утв. Центральным Банком РФ 11.03.2014 N3210-У)

При этом расчеты с подотчетными лицами по выдаче (возврату) сумм на командировки и прочие хозяйственные расходы Предприятие вправе осуществлять как в наличной, так и в безналичной форме. Последние осуществляются путем перечисления денежных средств на персональные карточные счета подотчетных лиц, а также путем удержания необходимых сумм из заработной платы. Соответствующие действия выполняются на основании заявлений подотчетных лиц, оформляемых по форме, устанавливаемой Предприятием.

Список лиц, имеющих право получать денежные средства под отчет, устанавливается приказом по Предприятию.

При использовании векселей Предприятие руководствуется Федеральным законом Российской Федерации от 11.03.1997 № 48-ФЗ «О переводном и простом векселе».

Покупка и продажа валютных средств отражается на Предприятии на счетах 57.02 «Приобретение иностранной валюты» и 57.22 «Реализация иностранной валюты» с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы».

2.14. Кредиты и займы

Бухгалтерский учет полученных кредитов и займов Предприятие ведет в соответствии Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

Кредиты (займы), срок погашения которых в соответствии с условиями договора наступает в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в составе краткосрочной кредиторской задолженности. Кредиты (займы), срок погашения которых по условиям договора наступает

более чем через 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в составе долгосрочной кредиторской задолженности.

Для обобщения информации о состоянии полученных кредитов и займов, а также процентов по ним Предприятие использует следующие счета:

- счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» – по кредитам и займам, подлежащим погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты;
- счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» – по кредитам и займам, подлежащим погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

При этом суммы кредитов (займов), суммы начисленных процентов по ним, а также суммы процентов, образующих постоянные либо временные разницы между бухгалтерским и налоговым учетом, учитываются на обособленных субсчетах счета 66 и счета 67.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются Предприятием текущими прочими расходами того периода, в котором они произведены, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость внеоборотного актива.

2.15. Учет кредиторской задолженности

Кредиторской задолженностью называется задолженность Предприятия другим организациям, работникам и лицам, которые называются кредиторами.

Учет расчетов с кредиторами осуществляется Предприятием на следующих счетах:

- 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;
- 70 «Расчеты с персоналом»;
- 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;
- 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям».

Аналитический учет кредиторской задолженности ведется по каждому кредитору, в разрезе договоров, видов валют, подразделений, сотрудников Предприятия, а также в разрезе категорий:

Расчеты, производимые в иностранной валюте, отражаются в учёте в валюте Российской Федерации. Пересчет задолженности, выраженной в иностранной валюте, осуществляется по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции, а также на дату составления бухгалтерской отчетности.

По истечении срока исковой давности кредиторская задолженность подлежат списанию. Общий срок исковой давности установлен в три года. Срок исковой давности начинает исчисляться по окончании срока исполнения обязательств.

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» предназначен для обобщения информации о расчетах за полученные товарно-материальные ценности, выполненные работы и потребленные услуги и т.п. Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредитуется на стоимость принимаемых к учету МПЗ, выполненных работ, оказанных услуг в корреспонденции со счетом 10 «Материалы», 41 «Товары» или соответствующими счетами затрат.

Для обобщения информации о расчетах с покупателями и заказчиками используется одноименный счет 62. Этот счет дебетуется в корреспонденции со счетами 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» на суммы, на которые покупателям предъявлены расчетные документы.

Счет 62 кредитуется в корреспонденции со счетами денежных средств и расчетов на суммы поступивших платежей (произведенных взаимозачетов), а также в корреспонденции с другими

счетами при других формах расчетов. На счете 62 также отражаются суммы полученных авансов и предварительной оплаты.

Операции по расчетам с бюджетами по налогам и сборам, уплачиваемым Предприятием, и по налогам, удерживаемым с работников Предприятия, отражаются на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам». На счете 68 открываются отдельные счета для учета начислений по каждому налогу.

По кредиту счета отражаются суммы начисленных налогов, причитающихся по налоговым декларациям к взносу в бюджет.

Информация о расчетах с персоналом, как состоящим, так и не состоящим в списочном составе Предприятия, по оплате труда (по всем видам заработной платы, премиям, пособиям, и другим выплатам) отражается на счете 70. Начисленная заработная плата относится в дебет счетов затрат с кредита счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Пособия во временной нетрудоспособности и прочие выплаты за счет средств органов социального страхования относятся в дебет счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и в кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Аналитический учет по данному счету организуется по каждому сотруднику Предприятия.

Учет операций по расчетам с работниками по суммам, выданным им под отчет на административно-хозяйственные и операционные расходы, ведется на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

Аналитический учет ведется в разрезе подотчетных лиц и подразделений по каждой авансовой выдаче и каждому авансовому отчету.

Для обобщения информации обо всех видах расчетов с работниками Предприятия, кроме расчетов по оплате труда и расчетов с подотчетными лицами, предназначен счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям».

Аналитический учет на счете 73 ведется в разрезе групп расчетов с персоналом, подразделений и по каждому сотруднику Предприятия.

По счету 75 «Расчеты с учредителями» кредиторская задолженность возникает при начислении доходов от участия в Предприятии и отражается записью по дебету счета 84 субсчету «Нераспределенная прибыль» и кредиту 75 (субсчет «Расчеты по выплате доходов»). Размер отчислений определяется общим собранием учредителей Предприятия. Данная кредиторская задолженность погашается при перечислении соответствующих денежных средств учредителям Предприятия

2.16. Доходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров; поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее – выручка).

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

Величина выручки от оказания прочих услуг, выполнения работ и реализации товаров определяется исходя из цены, установленной договором между Предприятием и покупателем (заказчиком), а также договорам комиссии и агентирования. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины выручки принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах Предприятие определяет выручку в отношении аналогичной продукции (работ, услуг).

Курсовые разницы, возникшие при оплате выручки, выраженной в иностранной валюте (условных денежных единицах), отражаются Предприятием в составе прочих доходов (расходов) на счете 91 «Прочие доходы и расходы»:

- положительные курсовые разницы отражаются по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие доходы»;
- отрицательные курсовые разницы отражаются по кредиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции с соответствующим субсчетом по учету прочих расходов счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Если реализация продукции (работ, услуг) произведена в году, предшествующем отчетному, а оплата поступила в отчетном году (либо наоборот в случае аванса за товары, работы, услуги), то возникшая курсовая разница учитывается на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в качестве прочих доходов (расходов) в описанном выше порядке.

2.17. Расходы

Расходами Предприятия признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Предприятия, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности – в соответствии с условиями договора между Предприятием и поставщиком (подрядчиком) или иным контрагентом.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Предприятия.

Предприятие признает расходы по обычным видам деятельности с учетом связи между произведенными расходами и доходами от обычных видов деятельности (принцип соответствия доходов и расходов).

Расходы по обычным видам деятельности учитываются на счетах 20, 26 следующим образом:

- **основное производство** – расходы Предприятия, которые можно напрямую отнести к определенной группе видов деятельности (оказанию услуг (работ), производству продукции и реализации товаров), осуществляемых на Предприятии. В бухгалтерском учете данные расходы отражаются на счете 20 «Основное производство»;
- **общехозяйственные (административно-управленческие) расходы** – расходы аппарата управления предприятия, не связанные непосредственно с производственным процессом. В бухгалтерском учете данные расходы формируются на счете 26 «Общехозяйственные расходы»;

2.18. Оценочные резервы и оценочные обязательства

Предприятие формирует резервы на всю сумму сомнительного долга по сомнительным долгам для расчетов за продукцию (товары, работы, услуги).

Списание нереальной к взысканию дебиторской задолженности производится за счет использования резерва по сомнительным долгам при наличии письменного обоснования и решения руководителя.

Суммы дебиторской задолженности, списанные за счет использования резерва по сомнительным долгам, отражаются на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов».

Предприятие не создает резервы по условным обязательствам.

2.19. События после отчетной даты

Отражение событий после отчетной даты регулируется Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденным приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н.

События после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах Общества, либо путем раскрытия соответствующей информации в пояснениях.

2.20. Учет расчетов по налогу на прибыль

Условный расход (доход) по налогу на прибыль - это сумма налога на прибыль, которая определяется исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) до налогообложения (одноименная строка Отчета о прибылях и убытках), умноженной на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Суммы начисленного условного расхода (дохода) отражаются в бухгалтерском учете дебету (кредиту) счета 99 «Прибыли и убытки» субсчет «Условный расход по налогу на прибыль» и кредиту (дебету) счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Налог на прибыль начисленный».

Постоянное налоговое обязательство ПНО (постоянный налоговый актив ПНА) – это сумма налога на прибыль, которая рассчитывается путем умножения постоянной разницы на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

В соответствии с п.4 ПБУ 18/02 под постоянными разницей понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

В бухгалтерском учете постоянное налоговое обязательство, возникшее вследствие постоянной разницы в виде расходов, отражается записью по дебету счета 99 «Прибыли (убытки)» субсчет «Постоянное налоговое обязательство» и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Налог на прибыль начисленный». Постоянное налоговое обязательство, возникшее вследствие постоянной разницы в виде доходов, отражается записью по кредиту счета 99 «Прибыли (убытки)» субсчет «Постоянный налоговый актив» и дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Налог на прибыль начисленный».

Отложенный налоговый актив (ОНА) равняется величине, определяемой как произведение суммы вычитаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Вычитаемые временные разницы – отдельные отклонения налоговой базы (убытка) и бухгалтерской прибыли (убытка) данного отчетного периода, которые:

- приводят к увеличению налоговой базы (уменьшению убытка) по сравнению с бухгалтерской прибылью (убытком) данного отчетного периода;
- должны привести к уменьшению налоговой базы (увеличению убытка) по сравнению с бухгалтерской прибылью (убытком) в одном или нескольких последующих периодах при прочих равных условиях.

В бухгалтерском учете операции по отложенному налоговому активу отражаются на одноименном счете 09. К счету 09 «Отложенные налоговые активы» открываются следующие субсчета:

- «Начисляемые ОНА»;

- «Зачитываемые ОНА».

Субсчет «Начисляемые ОНА» предназначен для отражения ОНА, возникших в отчетном периоде, в корреспонденции с кредитом счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Налог на прибыль начисленный».

Субсчет «Зачитываемые ОНА» предназначен для отражения ОНА, погашенных в отчетном периоде, в корреспонденции с дебетом счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Налог на прибыль начисленный», а также для отражения ОНА по выбывшим объектам в корреспонденции с дебетом счета 99 «Прибыли (убытки)» субсчет «Выбывающие отложенные налоговые активы».

Разделение начисляемых и зачитываемых ОНА призвано обеспечить упрощение алгоритма расчета погашаемых сумм ОНА в зависимости от срока, в течение которого ОНА оказывает влияние на сумму условного (т.н. бухгалтерского) налога на прибыль. Алгоритм расчета основан на том, что величина ежемесячно погашаемых сумм ОНА по той или иной группе определяется, как отношение сальдо по субсчету «Начисляемые ОНА» по данной группе к сроку, в течение которого ОНА оказывает влияние на сумму условного (т.н. бухгалтерского) налога на прибыль, выраженному в месяцах.

При выбытии объекта учета, по которому был начислен ОНА, недозачтенные¹ отложенные налоговые активы списываются с кредита субсчета «Зачитываемые отложенные налоговые активы» в дебет счета 99 «Прибыли (убытки)» субсчет «Выбывающие отложенные налоговые активы» (п. 17 ПБУ 18/02).

По истечении срока погашения сумм ОНА, а также при выбытии объекта учета, по которому ОНА был начислен, сальдо по субсчетам «Начисляемые ОНА» и «Зачитываемые ОНА» должны сравняться. После этого остатки по субсчетам «Начисляемые ОНА» и «Зачитываемые ОНА» должны быть уменьшены на первоначально начисленные ОНА проводкой по дебету субсчета «Зачитываемые ОНА» и кредиту субсчета «Начисляемые ОНА».

Аналитический учет по отложенным налоговым активам ведется в разрезе активов, при отражении которых действующее законодательство устанавливает различные правила бухгалтерского и налогового учета:

- ОНА, связанные с внеоборотными активами,
- ОНА, связанные с товарно-материальными ценностями,
- ОНА, связанные с доходами/расходами/убытками,
- прочие.

Отложенное налоговое обязательство равняется величине, определяемой как произведение суммы налогооблагаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах на действующую отчетную дату.

Налогооблагаемые временные разницы – отдельные отклонения налоговой базы (убытка) и бухгалтерской прибыли (убытка) данного отчетного периода, которые:

- приводят к уменьшению налоговой базы (увеличению убытка) по сравнению с бухгалтерской прибылью (убытком) данного отчетного периода;
- должны привести к увеличению налоговой базы (уменьшению убытка) по сравнению с бухгалтерской прибылью (убытком) в одном или нескольких последующих периодах при прочих равных условиях.

В бухгалтерском учете отложенное налоговое обязательство отражается записью по кредиту счета 77 «Отложенные налоговые обязательства» и дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Налог на прибыль начисленный». К счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» открываются следующие субсчета:

- «Начисляемые ОНО»;
- «Зачитываемые ОНО».

Субсчет «Начисляемые ОНО» предназначен для отражения ОНО, возникших в отчетном периоде, в корреспонденции с дебетом счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Налог на прибыль начисленный».

Субсчет «Зачитываемые ОНО» предназначен для отражения ОНО, зачтенных (погашенных) в отчетном периоде, в корреспонденции с кредитом счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Налог на прибыль начисленный», а также для отражения ОНО по выбывшим объектам в корреспонденции с кредитом счета 99 «Прибыли (убытки)» субсчет «Выбывающие отложенные налоговые обязательства».

Величина ежемесячно погашаемых сумм ОНО по той или иной группе определяется, как отношение сальдо по счету «Начисляемые ОНО» по данной группе к сроку, выраженному в месяцах.

При выбытии объекта учета, по которому было начислено ОНО, незачтенные отложенные налоговые обязательства списываются с дебета субсчета «Зачитываемые ОНО» в кредит счета 99 «Прибыли (убытки)» субсчет «Выбывающие отложенные налоговые обязательства» (п.18 ПБУ 18/02).

По истечении срока погашения сумм ОНО, а также при выбытии объекта учета, по которому ОНО было начислено, сальдо по субсчетам «Начисляемые ОНО» и «Зачитываемые ОНО» должны сравняться. После этого остатки по субсчетам «Начисляемые ОНО» и «Зачитываемые ОНО» должны быть уменьшены на первоначально начисленные ОНО проводкой по дебету субсчета «Начисляемые ОНО» и кредиту субсчета «Зачитываемые ОНО».

Аналитический учет по отложенным налоговым обязательствам ведется в разрезе активов, при отражении которых действующее законодательство устанавливает различные правила бухгалтерского и налогового учета:

- ОНО, связанные с внеоборотными активами,
- ОНО, связанные с товарно-материальными ценностями,
- ОНО, связанные с доходами/расходами/убытками,
- прочие.

Предприятие ежеквартально начисляет условный расход (условный доход) по налогу на прибыль, постоянные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы, отложенные налоговые активы (погашение отложенных налоговых активов), отложенные налоговые обязательства (погашение отложенных налоговых обязательств).

2.22. Доходы и расходы в налоговом учете

Организация признает доходы и расходы по методу начисления.

При установленном методе начисления доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникли, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав. Доход от реализации работ (услуг) с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), признается организацией равномерно, путем деления ожидаемой суммы дохода по договору на количество отчетных периодов, в которых исполняется договор.

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

2.23. Особенности учета налога на добавленную стоимость (НДС)

При осуществлении деятельности предприятие находится на общем режиме налогообложения и уплачивает налог на добавленную стоимость. Предприятие осуществляет деятельность, облагаемую по ставке без НДС. Поэтому на предприятии ведется отдельный учет НДС.

Входной НДС учитывается на соответствующих субсчетах к счету 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» и по завершению налогового периода применяется к вычету исходящего НДС (счет 68.02 «Налог на добавленную стоимость»).

Ведение раздельного учета по различным налоговым ставкам НДС на отдельных субсчетах балансовых счетов (90, 91 др.)

РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3. Нематериальные активы (стр. 1110 Бухгалтерского баланса)

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

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	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	12 148	(2 188)	-	-	-	(1 383)	-	-	-	-	-	12 148	(3 572)
	За 2024 г.	1 772	(891)	37 064	(26 688)	-	(1 298)	-	-	-	-	-	12 148	(2 188)
в том числе: Программы ЭВМ	За 2025 г.	10 376	(943)	-	-	-	(1 029)	-	-	-	-	-	10 376	(1 972)
	За 2024 г.	-	-	37 064	(26 688)	-	(943)	-	-	-	-	-	10 376	(943)
из них исключительные права	За 2025 г.	10 376	(943)	-	-	-	(1 029)	-	-	-	-	-	10 376	(1 972)
	За 2024 г.	-	-	37 064	(26 688)	-	(943)	-	-	-	-	-	10 376	(943)
Другие НМА	За 2025 г.	1 772	(1 245)	-	-	-	(354)	-	-	-	-	-	1 772	(1 600)
	За 2024 г.	1 772	(891)	-	-	-	(354)	-	-	-	-	-	1 772	(1 245)
из них исключительные права	За 2025 г.	961	(705)	-	-	-	(192)	-	-	-	-	-	961	(897)
	За 2024 г.	961	(513)	-	-	-	(192)	-	-	-	-	-	961	(705)

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

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	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	10 376	(943)	-	-	-	(1 029)	-	-	-	-	-	10 376	(1 972)
	За 2024 г.	-	-	37 064	(26 688)	-	(943)	-	-	-	-	-	10 376	(943)
в том числе: Программы ЭВМ	За 2025 г.	10 376	(943)	-	-	-	(1 029)	-	-	-	-	-	10 376	(1 972)
	За 2024 г.	-	-	37 064	(26 688)	-	(943)	-	-	-	-	-	10 376	(943)
из них исключительные права	За 2025 г.	10 376	(943)	-	-	-	(1 029)	-	-	-	-	-	10 376	(1 972)
	За 2024 г.	-	-	37 064	(26 688)	-	(943)	-	-	-	-	-	10 376	(943)

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	8 576	9 959	881
в том числе:			
Программы ЭВМ	8 404	9 433	-
из них созданные организацией	8 404	9 433	-
Другие НМА	172	526	881
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
в том числе:			
Программы ЭВМ	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-
Другие НМА	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-

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

3.5. 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 нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	12 245	-	-	-	-	-	12 245	-
	За 2024 г.	8 359	-	40 949	-	-	(37 064)	12 245	-

Ноутбук Apple MacBook Pro 14" M1 Pro 10C;

Проектор JVC LX-NZ30W (DLP, 4K, HDR, 3300 Lm, лазерный источник 20000ч., цвет белый);

Смартфон Apple iPhone 15 Pro Max 512Gb White Titanium A3108;

Смартфон Apple iPhone 17 Pro Max 1 Tb Космический Оранжевый (Cosmic Orange).

Раскрытие информации, указанной в строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса:

Первоначальная стоимость ОС с учетом накопленной амортизации всего на начало 2025 г.: 214 тыс. руб., в том числе по группам:

Офисное оборудование – 214 тыс.руб.

Первоначальная стоимость ОС с учетом накопленной амортизации всего на конец 2025 г.: 691 тыс. руб., в том числе:

Офисное оборудование – 691 тыс.руб.

5. Финансовые вложения (стр. 1170 Бухгалтерского баланса)

5.1. 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					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	47 013	-	266 154	7 182	-	-	-	-	305 985	-
	За 2024 г.	153 253	-	46 421	152 661	-	-	-	-	47 013	-
Итого	За 2025 г.	47 013	-	266 154	7 182	-	-	-	-	305 985	-
	За 2024 г.	153 253	-	46 421	152 661	-	-	-	-	47	-

5.2. Иное использование финансовых вложений - отсутствует

Учет финансовых вложений ведется на счете 58 "Финансовые вложения" по организациям, в которые осуществлены эти вложения.

В Организации в 2025 г. используются три группы финансовых вложений:

1. Предоставление займов;
2. Операции с ценными бумагами (сделки по приобретению акций).
3. Долговые ценные бумаги

Раскрытие информации, указанной в строке 1170 «Финансовые вложения» Бухгалтерского баланса:

Первоначальная стоимость краткосрочных финансовых вложений на начало 2025 г.: 47 013 тыс. руб., в том числе по группам:

- Предоставленные займы: 44 649 тыс. руб.
- Ценные бумаги (брокерский счет): 2 364 тыс. руб.

Первоначальная стоимость краткосрочных финансовых вложений на конец 2025 г.: 56 176 тыс. руб., в том числе:

- Предоставленные займы: 43 653 тыс. руб.
- Ценные бумаги (брокерский счет): 2 077 тыс. руб.
- Долговые ценные бумаги: 10 445 тыс. руб.

Финансовые вложения учитываются по фактической стоимости, резерв под обесценение не создается.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки - по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;

6. Отложенные налоговые активы (стр. 1180 Бухгалтерского баланса)

В Строчке баланса 1180 «Отложенные налоговые активы» отражено дебетовое сальдо счета 09 «Отложенные налоговые активы». Она - та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах (п. 14 ПБУ 18/02), это результат расхождения бухгалтерского и налогового учета.

Раскрытие информации, указанной в строке 1180 «Отложенные налоговые активы» Бухгалтерского баланса:

На начало 2025 г. сальдо по счету 09 составляет 190 тыс. руб.

На конец 2025 г. сальдо по счету 09 составляет 677 тыс. руб.

7. Запасы (стр. 1210 Бухгалтерского баланса)

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.	34 437	-	1 459 199	(1 465 729)	-	-	X	X	27 907	-
	За 2024 г.	1 121	-	1 809 544	(1 776 229)	-	-	X	X	34 436	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	1 820	(553)	-	-	(1 267)	-	-	-
	За 2024 г.	336	-	2 768	(3 105)	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	За 2025 г.	1 777	-	-	(90 692)	-	-	90 692	-	1 777	-
	За 2024 г.	-	-	112 180	(110 403)	-	-	-	-	1 777	-
Товары	За 2025 г.	32 660	-	899 857	(920 214)	-	-	13 828	-	26 130	-
	За 2024 г.	785	-	1 161 233	(1 129 358)	-	-	-	-	32 660	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	557 522	(454 270)	-	-	(103 252)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	533 363	(533 363)	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

7.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав – отсутствуют

Учет поступления материалов в Организации осуществляется на счете 10 «Материалы» без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Учет товаров в Организации ведется на счете 41.01 «Товары на складах». Товары, приобретенные Организацией для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения на счете 41.01 по покупным ценам. При реализации товаров их стоимость списывается по ФИФО путем списания в дебет счета 90 «Продажи» субсчет 2 «Себестоимость продаж».

Организацией не создается резерв под снижение стоимости МПЗ.

Раскрытие информации, указанной в строке 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса:

Запасы всего на начало 2025 г.: 34 436 тыс. руб., в том числе:

- Сырье, материалы и другие аналогичные ценности: 0 тыс. руб.
- Товары для перепродажи: 32 659 тыс. руб.
- Готовая продукция: 1 777 тыс. руб.

Запасы всего на конец 2025 г.: 27 907 тыс. руб., в том числе:

- Сырье, материалы и другие аналогичные ценности: 0 тыс. руб.
- Товары для перепродажи: 26 130 тыс. руб.
- Готовая продукция: 1 777 тыс. руб.

Восстановление ранее созданного резерва под обесценение в 2025 г. не производилось.

Изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) не осуществлялись.

8. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (стр.1220 Бухгалтерского баланса)

В состав строки 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» включена задолженность НДС, отраженная по дебету счета 19 «НДС по приобретенным ценностям»

Раскрытие информации, указанной в строке 1220 «Налог на добавленную стоимость» Бухгалтерского баланса

На начало 2025 г. сальдо по счету 19 составляет 6 984 тыс. руб.

На конец 2025 г. сальдо по счету 19 составляет 1 704 тыс. руб.

9. Дебиторская задолженность (стр.1230 Бухгалтерского баланса)

9.1.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				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	переклассифицировано			
Долгосрочная дебиторская задолженность всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность всего	За 2025 г.	1 148 186	-	501 049	-	(631 145)	-	-	-	-	1 018 091	-
	За 2024 г.	302 461	-	859 644	-	(13 917)	-	-	-	-	1 148 186	-
в том числе: Расчеты поставщиками и	За 2025 г.	16 281	-	22 313	-	(15 575)	-	-	-	-	23 018	-
	За 2024 г.	3 077	-	15 995	-	(2 791)	-	-	-	-	16 281	-

подрядчиками													
Расчеты покупателями и заказчиками	с	За 2025 г.	1 114 046	-	467 337	-	(601 289)	-	-	-	-	980 094	-
		За 2024 г.	305 264	-	819 830	-	(11 049)	-	-	-	-	1 114 046	-
Расчеты прочими поставщиками и подрядчиками	с	За 2025 г.	1 451	-	5 234	-	-	-	-	-	-	6 685	-
		За 2024 г.	72	-	1 451	-	(72)	-	-	-	-	1 451	-
Расчеты прочими покупателями и заказчиками	с	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты разными дебиторами и кредиторами	с	За 2025 г.	-	-	575	-	-	-	-	-	-	575	-
		За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы аренде (лизингу)	по	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты налогам и сборам	по	За 2025 г.	-	-	19	-	-	-	-	-	-	19	-
		За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты НДС, отраженные на ЕНС	по	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты ЕНС	по	За 2025 г.	21 685	-	-	-	(14 278)	-	-	-	-	7 408	-
		За 2024 г.	555	-	21 130	-	-	-	-	-	-	21 685	-
Расчеты социальному страхованию и обеспечению	по	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты персоналом по оплате труда	с	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты подотчетными лицами	с	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		За 2024 г.	3	-	-	-	(3)	-	-	-	-	-	-
Расчеты персоналом по прочим операциям	с	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты вкладам уставный (складочный) капитал	по	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов		За 2025 г.	3	-	22	-	(3)	-	-	-	-	22	-
		За 2024 г.	3	-	3	-	(3)	-	-	-	-	3	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	по	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты факторинговым и компаниями	с	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
НДС, удержанный налоговым агентом выданной предоплаты	с	За 2025 г.	(5 280)	-	6 125	-	-	-	-	-	-	845	-
		За 2024 г.	(6 514)	-	1 235	-	-	-	-	-	-	(5 280)	-
Итого		За 2025 г.	1 148 186	-	501 049	-	(631 145)	-	-	-	-	X 1 018 091	-
		За 2024 г.	302 461	-	859 644	-	(13 917)	-	-	-	-	X 1 148 186	-

9.2. Просроченная дебиторская задолженность - отсутствует

Учет дебиторской задолженности осуществляется по виду дебитора (поставщики, персонал, бюджетные и внебюджетные органы и т.д.), по срокам поступления оплаты (авансы выданные, просроченная ДЗ и т.д.), по срочности (кратко- и долгосрочная ДЗ), в разрезе дебиторов, договоров.

Раскрытие информации, указанной в строке 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса:

Учтенная дебиторская задолженность, всего, на начало 2025 г. – 1 148 186 тыс. руб., в том числе по дебиторам:

ООО "FENIXLAB"	7 167 тыс. руб.
Ф.А.К.К.Т. СЕТЕВАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ	1 050 тыс. руб.
ЭЙСОН ООО	2 161 тыс. руб.

БАШКИРЭНЕРГО ООО	1 956 тыс. руб.
ГЛОНАСС АО	4 419 тыс. руб.
ДИКСИ ЮГ АО	57 203 тыс. руб.
КСИМИ ДАТА ООО	24 034 тыс. руб.
ПОЙДЁМ! АО КБ	14 719 тыс. руб.
Р-КЛИМАТ ООО	12 365 тыс. руб.
СОФТСТРИМ ООО	97 076 тыс. руб.
ТАМИ И КО ООО	21 617 тыс. руб.
ТАНДЕР АО	768 110 тыс. руб.
ТЕХКОМ ООО	83 721 тыс. руб.
ТРИНИТИС ООО	27 373 тыс. руб.
Прочие дебиторы	7 356 тыс. руб.
Сальдо ЕНС	21 685 тыс. руб.
Расчету с разными дебиторами кредиторами	1 451 тыс. руб.
Расходы будущих периодов	3 тыс. руб.
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	-5 280 тыс. руб.

Анализ дебиторской задолженности, всего, на конец 2025 г. – 1 018 091 тыс. руб., в том числе по дебиторам:

ГЛОНАСС АО	4 972 тыс. руб.
ДИКСИ ЮГ АО	188 690 тыс. руб.
КОРСИС ООО	26 550 тыс. руб.
КСИМИ ДАТА ООО	24 034 тыс. руб.
ЛАНСЭЙЛ ООО	7 926 тыс. руб.
РЕГНАНС ГРУПП ООО	52 289 тыс. руб.
САТЕЛ ООО	9 300 тыс. руб.
СЕРВИС-АЭРО ООО	5 224 тыс. руб.
СОФТСТРИМ ООО	48 538 тыс. руб.
ТАМИ И КО ООО	74 121 тыс. руб.
ТАНДЕР АО	416 665 тыс. руб.
ТЕХКОМ ООО	82 020 тыс. руб.
ТРАНСКОНТЕЙНЕР ПАО	14 978 тыс. руб.
ТРИНИТИС ООО	13 687 тыс. руб.
ВЭЙТЭК ООО	7 233 тыс. руб.
ГИДРОПРЕСС АО ОКБ	3 015 тыс. руб.
ООО "FENIXLAB"	4 225 тыс. руб.
Прочие дебиторы	19 645 тыс. руб.
Расчеты по налогам и сборам	19 тыс. руб.
Сальдо ЕНС	7 408 тыс. руб.
Расчету с разными дебиторами кредиторами	6 685 тыс. руб.
Расходы будущих периодов	22 тыс. руб.
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	845 тыс. руб.

Информация об учете аренды

Общество применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".

В 2025 г. отсутствуют операции с лизинговым имуществом.

Существенная информация об переданных в аренду объектах: отсутствуют.

10. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) (стр. 1240 Бухгалтерского баланса)

Первоначальная стоимость краткосрочных финансовых вложений на начало 2025 г.: 0 тыс. руб., в том числе по группам:

– Депозитный счет: 0 тыс. руб.

Первоначальная стоимость краткосрочных финансовых вложений на конец 2025 г.: 249 809 тыс. руб., в том числе:

– Депозитный счет: 249 809 тыс. руб. срок размещения 10 дней

11. Денежные средства и денежные эквиваленты (стр.1250 Бухгалтерского баланса)

Наличные кассовые расчеты в Организации отсутствуют, все расчеты осуществляются через 5 расчетных банковских счета.

Операции по банковским счетам учитываются на счетах 51 «Расчетные счета» и 55.04 «Специальные счета в банках - Прочие специальные счета».

Расшифровка остатка денежных средств на расчетных счетах:

№ п/п	Наименование банка, номер расчетного счета	Остаток денежных средств, 01.01.2025 руб.	Остаток денежных средств, 31.12.2025 руб.
1	АЛЬФАБАНК, БРОКЕРСКИЙ	223 716,60	49 459 494,50
2	АЛЬФАБАНК, ОСНОВНОЙ	122 115 679,36	5 760 448,88
3	АЛЬФАБАНК, СПЕЦСЧЕТ	21 842,87	40 009,56
4	РАЙФФАЙЗЕНБАНК РУБЛИ	16 628,47	44 934,24
5	БАНК ВТБ РУБЛИ	0,0	29 877,30
	Итого:	122 377 867,30	55 334 764,48

Раскрытие информации, указанной в строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса:

Сальдо 51 счета на начало 2025 г. – 122 378 тыс. руб.

Сальдо 51 счета на конец 2025 г. – 55 335 тыс. руб.

Остатки по валютным счетам отсутствуют.

12. Прочие оборотные активы (стр.1260 Бухгалтерского баланса)

Учет расходов Организации, произведенных в данном отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам, ведется на счете 97 "Расходы будущих периодов", с группировкой по видам актива в балансе:

прочие оборотные активы – расходы со сроком погашения до 1 года (включительно):

- программа для ЭВМ G-iData-WIS-License-ADV-3Y-2000
- программа для ЭВМ RG-iData
- Программное обеспечение AppSec.Sting
- Банковская гарантия

Раскрытие информации, указанной в строке 1260 «Прочие оборотные активы» Бухгалтерского баланса:

Сальдо 97 счета на начало 2025 года – 6 724 тыс. руб.:

– остаток прочих расходы со сроком погашения до 1 года – 6 724 тыс. руб.

Сальдо 97 и 76 НА счета на конец 2025 года – 5 274 тыс.руб.:

– остаток прочих расходы со сроком погашения до 1 года – 5 274 тыс. руб.

13. Уставный капитал (стр.1310 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31 декабря 2025 г. уставный капитал Общества оплачен полностью и составляет 100 тыс. руб.

Участниками Общества являются:

- Тайнов Михаил Юрьевич 55%
- Товбин Артем Леонидович 45%

Изменений в размере уставного капитала, составе участников и долей участников в уставном капитале в 2025 году не было.

14. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (стр.1370 Бухгалтерского баланса)

Чистая прибыль Общества за 2025 год составила 149 831 тыс. руб.

Всего сумма нераспределенной прибыли составила 570 599 тыс. руб.

Раскрытие информации, указанной в строке 1300 «Капитал и резервы» Бухгалтерского баланса:

№ п/п	Номер строки	Название строки	Значение на 31.12.2025 г., тыс. руб.	Значение на 31.12.2024 г., тыс. руб.
1	1310	Уставный капитал	100	100
2	1370	Нераспределенная прибыль	570 599	440 851
3	1300	Итого по разделу Капитал и резервы	570 699	440 951

В соответствии со статьей 10 Устава Организации, оставшаяся после уплаты налогов и прочих обязательных платежей, а также после отчисления в фонды Организации часть прибыли, полученная Организацией, поступает в распоряжение учредителей Общества.

Денежные средства в виде дивидендов поступают в распоряжение учредителей Организации после уплаты налога на доходы физического лица.

За 2025 г. учредителю Общества были произведены две выплаты дивидендов:

04 марта 2025 г. общее собрание участников Общества приняло решение о распределении части чистой прибыли за 2024 финансовый год в размере 20 067 059 руб. в пользу участников Общества. Соответствующая выплата произведена 31 марта 2025 г

15. Обязательства

15.1. Долгосрочные обязательства (стр. 1420 Бухгалтерского баланса)

По строке 1420 отражается сальдо кредитовое по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства», сформированное в соответствии с ПБУ 18/02, отражена сумма отложенных налоговых обязательств, связанная с различиями в оценке стоимости основных средств в бухгалтерском и налоговом учете и, как следствие, различиями в сумме начисленной амортизации:

Сальдо 77 счета на начало 2025 г. – 22 тыс. руб.

Сальдо 77 счета на конец 2025 г. – 186 тыс. руб.

15.2. 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		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	

Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные кредиты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Безвозмездные поступления	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по возмещению материального ущерба	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	946 650	524 790	-	(607 977)	-	-	863 463
	3а 2024 г.	433 776	693 079	-	(180 206)	-	-	946 650
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	900 990	472 055	-	(588 474)	-	-	784 571
	3а 2024 г.	413 734	658 763	-	(171 507)	-	-	900 990
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	9 033	39 397	-	(8 925)	-	-	39 505
	3а 2024 г.	3 144	8 925	-	(3 036)	-	-	9 033
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	34 345	6 685	-	(10 462)	-	-	30 569
	3а 2024 г.	13 899	24 891	-	(4 445)	-	-	34 345
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	1 780	6 150	-	-	-	-	7 930
	3а 2024 г.	2 999	-	-	(1 218)	-	-	1 780
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	384	504	-	-	-	-	888
	3а 2024 г.	-	384	-	-	-	-	384
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	117	-	-	(117)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	117	-	-	-	-	117
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	946 650	524 790	-	(607 977)	-	X	863 463
	3а 2024 г.	433 776	693 079	-	(180 206)	-	X	946 650

Учет кредиторской задолженности осуществляется по виду кредитора (поставщики, персонал, бюджетные и внебюджетные органы и т.д.), по срокам поступления оплаты (авансы полученные, просроченная КЗ и т.д.), по срочности (кратко- и долгосрочная КЗ), в разрезе кредиторов, договоров.

Раскрытие информации, указанной по строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса:

Анализ кредиторской задолженности, всего, на начало 2025 г. – 946 649 тыс. руб., в том числе по кредиторам:

АКСОФТ АО	296 807 тыс. руб.
АЙТИДИ ООО	174 497 тыс. руб.
БИЗНЕС ТЕЛЕКОМ-ИМПОРТ ООО	23 829 тыс. руб.
ВЕК Инвест КейДжи ООО	26 400 тыс. руб.
ГАРДА ТЕХНОЛОГИИ ООО	68 812 тыс. руб.
КАЛИБРИТИ ИТ ООО	36 990 тыс. руб.
КСИМИ ДАТА ООО	17 217 тыс. руб.
ПРИОРИТЕТ ООО	58 644 тыс. руб.
Смирнов Дмитрий Юрьевич	20 482 тыс. руб.
СОФТСТРИМ ООО	30 060 тыс. руб.
СТИНГРЕЙ ТЕХНОЛОДЖИЗ ООО	46 875 тыс. руб.
ТЕХКОМ ООО	75 358 тыс. руб.
ТРИПЛИКА ООО	1 758 тыс. руб.
Якутович Светлана Викторовна	16 111 тыс. руб.
АО "НПФ "БЛАГОСОСТОЯНИЕ	1 425 тыс. руб.
О`КЕЙ ООО	1 260 тыс. руб.
ТАМИ И КО ООО	7 034 тыс. руб.
АЛЬФАСТРАХОВАНИЕ АО	990 тыс. руб.
Прочие кредиторы	5 474 тыс. руб.
Расчеты по налогам и сборам	34 345 тыс. руб.
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	1 780 тыс. руб.
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	384 тыс. руб.
Расчеты с подотчетными лицами	117 тыс. руб.

Анализ кредиторской задолженности, всего, на конец 2025 г. – 863 463 тыс. руб., в том числе по кредиторам:

АКСОФТ АО	293 299 тыс. руб.
АЙТИДИ ООО	105 091 тыс. руб.
БАЛТИЙСКАЯ КОРПОРАЦИЯ ООО	17 092 тыс. руб.
БИЗНЕС ТЕЛЕКОМ-ИМПОРТ ООО	12 083 тыс. руб.
ВЭБ КОНТРОЛ ООО	8 697 тыс. руб.
ГАРДА ТЕХНОЛОГИИ ООО	34 406 тыс. руб.
ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ ООО	5 000 тыс. руб.
КАЛИБРИТИ ИТ ООО	23 794 тыс. руб.
КСИМИ ДАТА ООО	17 780 тыс. руб.
Марфинский Дмитрий Дмитриевич ИП	21 043 тыс. руб.
О-Си-Эс-Центр ООО	21 416 тыс. руб.
Смирнов Дмитрий Юрьевич	20 636 тыс. руб.
ССТ ООО	8 000 тыс. руб.
СТИНГРЕЙ ТЕХНОЛОДЖИЗ ООО	26 625 тыс. руб.
ТЕХКОМ ООО	95 349 тыс. руб.
Фролов Дмитрий Юрьевич ИП	7 290 тыс. руб.
ЭЛЕМЕНТ ООО	40 458 тыс. руб.
Якутович Светлана Викторовна	16 111 тыс. руб.
БАНК САНКТ-ПЕТЕРБУРГ ПАО	1 816 тыс. руб.

БЛОКЧЕЙН ХАБ ООО	1 130 тыс. руб.
О`КЕЙ ООО	1 230 тыс. руб.
ТАМИ И КО ООО	42 109 тыс. руб.
Прочие кредиторы	3 620 тыс. руб.
Расчеты по налогам и сборам	30 569 тыс. руб.
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	7 930 тыс. руб.
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	888 тыс. руб.

15.3. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств) - отсутствуют

15.4. Оценочные обязательства

В качестве оценочных обязательств в бухгалтерском балансе отражены обязательства Общества в связи с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска в соответствии с законодательством РФ

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства всего	За 2025 г.	707	4 013	2 381	202	2 137
	За 2024 г.	-	1 920	1 183	30	707
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	707	4 013	2 381	202	2 137
	За 2024 г.	-	1 920	1 183	30	707

Случаи, когда оценить влияние изменения оценочного значения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно: отсутствуют.

Раскрытие информации, указанной в строке 1540 «Оценочные обязательства» Бухгалтерского баланса:

Сальдо 96 счета «Оценочные обязательства и резервы» на начало 2025 г., всего: 707 тыс. руб., в том числе:

- оценочное обязательство по предстоящим отпускам (оплате отпусков работников) – 610 тыс. руб.;
- оценочное обязательство по предстоящим отпускам (оплате страховых взносов по отпускам работников) – 97 тыс. руб.

Сальдо 96 счета «Оценочные обязательства и резервы» на конец 2025 г., всего: 2 137 тыс. руб., в том числе:

- оценочное обязательство по предстоящим отпускам (оплате отпусков работников) – 1 800 тыс. руб.;
- оценочное обязательство по предстоящим отпускам (оплате страховых взносов по отпускам работников) – 337 тыс. руб.

15.5. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	395	-	-
в том числе: АЛЬФА-БАНК	395	-	-
Выданные - всего	-	-	-

16. Информация о доходах Организации

Порядок признания выручки: по начислению, т.е. в том периоде, к которому она относится, независимо от времени фактического поступления оплаты.

Объемы продаж продукции, товаров, работ, услуг по сегментам деятельности:

Вид деятельности	Объемы продаж, тыс. руб.
Торговля	1 381 190
Оказание услуг	162 136
Итого	1 543 326

Состав прочих доходов:

Вид прочих доходов	Сумма, тыс. руб.
Оценочные обязательства по оплате труда	202
Иная операционная деятельность	128 561
Проценты к получению	26 387
Курсовые разницы	189
Итого	155 339

Информация о выручке, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами: отсутствует.

Организация в 2025 г. принимала участие в качестве Поставщика товаров (работ, услуг) в закупках, которые осуществляют:

- государственные органы власти или муниципальные учреждения за счет бюджетных средств (Федеральный закон от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»);
- бюджетные учреждения, субъекты естественных монополий, компании с участием государства за счет собственных средств (Федеральный закон от 18.07.2011 г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»):

17. Информация о расходах Организации

Информация по учету Расходов на продажу:

Учет затрат, связанных с осуществлением деятельности Организации, ведется на счете 20 «Основное производство» и 26 «Общехозяйственные расходы»

Порядок признания общехозяйственных расходов: списываются в дебет счета 90 "Продажи".

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат:

В состав расходов на продажу включаются следующие затраты:

Основное производство:

- амортизация основных средств;
- аренда и содержание зданий, сооружений, помещений, оборудования, инвентаря;
- аренда серверов
- бухгалтерское обслуживание;
- лицензии;
- маркетинговые услуги;
- оплата труда;
- страховые взносы;
- ПО и тех. поддержка;
- работы подрядчиков;
- услуги связи;
- реклама;

Общехозяйственные расходы:

- Амортизация
- Аренда парковочных мест
- Взносы в ФСС от НС и ПЗ
- доработка 1С

- Доставка
- Доступ к интернет-ресурсам
- Командировочные расходы
- Консультационные услуги
- Малоценное оборудование и запасы
- Обучение
- Общехозяйственные расходы
- Оплата труда
- подбор персонала
- Представительские расходы
- Прочие затраты
- Списание материалов
- Страхование
- Страховые взносы
- Транспортные услуги
- Услуги курьера
- услуги такси
- юридические услуги

Состав прочих расходов:

Вид прочих расходов	Сумма, тыс. руб.
Госпошлина	81
Прочие косвенные доходы не принимаемые	575
Иная операционная деятельность	5 686
Расходы на услуги банков	860
Итого	7 202

Расшифровка расходов Организации:

Себестоимость продаж – 1 465 002 тыс. руб.

Управленческие расходы – 26 554 тыс. руб.

Прочие расходы – 7 202 тыс. руб.

Налог на прибыль – 50 301 тыс. руб.

18. Государственная помощь

18.1. Бюджетные средства отсутствуют.

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

18.2. Бюджетные кредиты – отсутствуют.

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

19. Движение денежных средств

Остаток денежных средств на начало периода	122 377
1. Денежные потоки от текущих операций	
Поступления всего	1 853 788

в том числе:	
продажа продукции, товаров, работ, услуг	1 677 028
прочие поступления	176 760
Платежи всего	(1 905 118)
в том числе:	
за товары и услуги	(1 582 008)
заработной платы	(46 861)
налог на прибыль	(46 167)
прочие платежи	(230 082)
2. Денежные потоки от инвестиционных операций	
в том числе:	
Поступления — всего,	6 547
в том числе:	
от возврата предоставленных займов	6 547
Платежи — всего,	(5 140)
в том числе:	
в связи с приобретением долговых ценных бумаг	(5 1450)
Прочие платежи	
Платежи всего,	(17 153)
в том числе:	
на уплату дивидендов	(39 050)
4. Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	33
Остаток денежных средств на конец периода	55 335

20. Информация о связанных сторонах

Перечень связанных сторон:

Наименование юридического лица (ФИО физического лица)	Характер отношений
ООО «КСИМИ ДАТА»	Учредитель Тайнов М.Ю.- 35% Учредитель Товбин А.Л. – 35%

По каждой связанной стороне информация о совершенных операциях за отчетный период:

Виды операций	1.Отчуждение прав на ПО 2.Лицензионный договор
Объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении)	1. 24 034 тыс. руб. 2. 17 780 тыс. руб.
Стоимостные показатели по незавершенным на конец отчетного периода операциям	-
Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов	2025
Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода	-
Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	-

21. Информация о расчетах по налогу на прибыль

Информация о расчетах по налогу на прибыль:

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя, руб.
	<u>Приложение 1 к Листу 02:</u>	
1	Стр. 011 Выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства)	162 135 912
2	Стр. 012 Выручка от реализации покупных товаров	1 381 194 525
	Стр. 020 Выручка от реализации ценных бумаг	
3	Стр.040 Итого сумма доходов от реализации	1 543 330 437
4	Стр. 100 Внереализационные доходы - всего	26 668 003
	<u>Приложение 2 к Листу 02:</u>	
5	Стр.010 Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам (работам, услугам)	534 259 788
6	Стр. 020 Прямые расходы налогоплательщиков, осуществляющих оптовую, мелкооптовую и розничную торговлю в текущем отчетном (налоговом) периоде, относящиеся к реализованным товарам	919 866 546
7	Стр. 030 в т.ч. стоимость реализованных покупных товаров	919 866 546
8	Стр. 040 Косвенные расходы – всего	51 320 354
9	Стр. 041 в т.ч. суммы налогов и сборов, страховых взносов	180 115
	Стр. 070 Расходы, связанные с приобретением и реализацией ценных бумаг	
10	Стр. 130 Итого признанных расходов	1 505 446 688
11	Стр. 131 Сумма амортизации, начисленная линейным методом	1 684 301
12	Стр. 200 Внереализационные расходы – всего	2 702 064
13	Стр. 201 в т.ч. расходы в виде процентов	
	Лист 02	
14	Стр.120 Налоговая база для исчисления налога (итого <u>прибыль</u> / убыток)	201 205 784

Изменения правил налогообложения: нет

Изменения применяемых налоговых ставок: С 1 января 2025 года ставка налога на прибыль выросла с 20 до 25%. Это изменение закреплено в Федеральном законе от 12.07.2024 №176-ФЗ и ст. 284 НК РФ.

22. Информация о расчетах по налогу на добавленную стоимость

Организация осуществляет деятельность, облагаемую НДС, а также выполняет операции, не подлежащие налогообложению (реализация прав согласно лицензионным и сублицензионным договорам).

При этом организация определяет пропорцию для распределения "входного" НДС, подлежащего разделению, в соответствии с п. 4.1 ст. 170 НК РФ.

Организация не применяет "правило 5%", предусмотренное в п. 4 ст. 170 НК РФ. Поэтому доля совокупных расходов на приобретение, производство и реализацию товаров, имущественных прав, операции по реализации которых не облагаются НДС, в общей величине совокупных расходов на приобретение, производство и реализацию товаров, имущественных прав, не определяется.

Независимо от доли расходов по необлагаемым НДС операциям организация ведет раздельный учет сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам.

Организация определяет пропорцию по основным средствам и нематериальным активам, принятым к учету в первом или во втором месяце квартала, исходя из стоимости отгруженных в этом квартале товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, операции по реализации которых облагаются НДС (не облагаются НДС), в общей стоимости отгруженных за квартал товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав.

Суммы «входного» НДС по приобретаемым товарам (работам, услугам), используемым в необлагаемой деятельности, отражаются в себестоимости указанных товаров (работ, услуг) без отражения на балансовом счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

Суммы «входного» НДС по приобретаемым товарам (работам, услугам), используемым в облагаемой деятельности, отражаются на балансовом счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» с последующим предъявлением к возмещению из бюджета.

Суммы «входного» НДС по приобретаемым товарам (работам, услугам), используемым как в облагаемой, так и в необлагаемой деятельности, отражаются на балансовом счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям». Одновременно счета-фактуры по указанным товарам (работам, услугам) регистрируются в аналитическом регистре для определения доли НДС, подлежащей возмещению из бюджета.

Суммы налога, относящиеся к деятельности, не облагаемой налогом, отражаются в составе расходов. При этом в случае приобретения основных средств, материалов, не списанных в производство в налоговом периоде, суммы налога относятся на увеличение их стоимости.

К расходам, относящимся как к облагаемой, так и к необлагаемой деятельности, относятся:

- заработная плата руководителя, главного бухгалтера, менеджеров отдела продаж,
- страховые взносы, начисленные на вышеуказанные суммы заработной платы,
- расходы на аренду, техобслуживание и уборку офиса,
- расходы на услуги связи и интернета.

23. Информации в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Информации в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Общество осуществляет свою деятельность в области торговли компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением.

В течение последних нескольких лет данная отрасль характеризуется усилением конкуренции в сфере поставок и реализации товаров, проблемами демпинга в ценообразовании. Также наблюдается значительное увеличение потребности в выполнении ремонтных работ, борьба за удержание позиций в традиционных сегментах рынка данного вида торговой деятельности.

Санкции, введенные западными странами против Российской Федерации, создают дополнительные финансовые риски Обществу при расчетах с зарубежными контрагентами. Покупателей товаров из-за рубежа России у Общества нет.

Такие санкции оказывают влияние на деятельность поставщиков (исполнителей) Общества, вынуждая их поднимать цены на свою продукцию (товары, работы, услуги), а также приводят к отказу от подписания новых договоров с такими контрагентами или к ужесточению требований, предъявляемых в договорах, заключенных с ними.

В течение 2025 г. руководство Общества непрерывно оценивало сложившуюся ситуацию и принимало меры по снижению уровня риска, связанного с указанными ограничениями. В Обществе регулярно проводились совещания ведущих специалистов, по результатам которых принимались оперативные решения, позволяющие Обществу быстро реагировать на изменяющуюся обстановку. В разработанный антикризисный план были включены следующие шаги:

- Обеспечение достаточности денежных потоков, предотвращение неплатежей контрагентов и излишних оплат поставщикам, обеспечение качественного прогноза денежных потоков и доступной ликвидности,

- Недопущение дефолта по кредитным (заемным) обязательствам,

- Контроль поставщиков и покупателей, их стабильности и платежеспособности,

- Контроль налоговых, правовых и трудовых вопросов,

- Сохранение отношения с контрагентами, оставаясь надежными партнерами, но недопущения потерь из-за их неплатежеспособности или изменения условий договоров,

- Быстрое реагирование на открывающиеся возможности, которые могли быть открыты для компании только во время кризиса.

В отношении основных поставщиков Общества, с которыми налажены долгосрочные связи, на данный момент не выявлены риски прекращения ими деятельности или существенного её сокращения.

Общество подвергается валютному риску в той степени, в какой существует несоответствие между валютами, в которых выражены продажи, закупки и займы. Функциональной валютой Общества являются российские рубли. 2025 год, как и 2024 год характеризуется нестабильностью курса национальной валюты по отношению к другим мировым валютам, а также очень высокой волатильностью рубля на рынке. Но нужно отметить, что в связи с тем, что расходы Общества выражены в рублях, в качестве одной из мер по управлению рисками является рассмотрение вопроса о заключении договоров с контрагентами в иностранной валюте с целью получения дополнительного механизма обеспечения финансовой устойчивости.

Активы потенциально подверженные кредитным рискам состоят из денежных средств в банках и дебиторской задолженности. В связи с тем, что Общество не имеет долгосрочной дебиторской задолженности с покупателями и заказчиками, не являющимися связанными сторонами с Обществом, а также тем фактом, что основными дебиторами Общества выступают компании долгосрочно и стабильно работающие на российском и международном рынках, уровень данных рисков оценивается менеджментом Общества как низкий. Денежные средства размещены в крупных банках с наименьшими рисками банкротства. В случае оказания услуг Обществу на условиях предоплаты кредитная история контрагентов анализируется и проверяется.

В отношении доступности долгового финансирования или альтернативного финансирования у Общества нет сомнений в отношении возможности получить финансирование (займы, кредиты), поскольку кредитная история Общества благополучна, Общество не допускало и впредь не

допустит просрочек в возврате долгов по займам и кредитам, в т.ч. по своевременной выплате процентов. Такова кредитная политика Общества. Однако повышение Банком России ключевой ставки и, как следствие, повышение банками ставок по кредитам, а организациями – по займам налагает на руководство Общества необходимость разработки дополнительных мер по изысканию внутренних ресурсов для обеспечения достаточного размера оборотного капитала для поддержания деятельности Общества.

Риск ликвидности — риск того, что у Общества возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества. Риски ликвидности не являются существенными для деятельности Общества.

В отношении оценки риска сокращения объемов запасов, что может послужить причиной невыполнения Обществом своих обязательств, сообщаем, что у Общества налажены долгосрочные связи с поставщиками, которые не прекращают и не планируют прекращать (как известно на данный момент) свою деятельность в период введения зарубежными государствами санкций.

В отношении оценки органами управления Обществом колебания процентных ставок и курсов иностранных валют сообщаем, что поскольку зависимость Общества от внешних (зарубежных) поставщиков и заказчиков практически отсутствует (о чем было сказано выше), колебания рассматриваемых показателей оценивается как незначительное, неспособное нанести существенный урон финансовой деятельности Общества и привести к невозможности осуществлять деятельность в будущем.

Общество не выступает ответчиком по искам, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение и создать дополнительные репутационные риски.

В отношении оценки органами управления Обществом возможности сокращения работающего персонала сообщаем, что Общество не планирует сокращения. Структура численности и должностей персонала оптимальна, штат не «раздут», все работники – высококвалифицированные специалисты.

Общество считает, что непрерывность его деятельности не подвержена существенному сомнению. Выручка от основного вида деятельности в 2024 году снизилась по сравнению с 2023 годом в связи с не продлением контракта с крупным Заказчиком. Чистые активы Общества положительны. Меры, принимаемые Обществом к недопущению неплатежей на данный момент, в достаточной степени, оптимальны.

Существует уверенность, что благодаря грамотным управленческим решениям и поддержке со стороны участников убытков в 2025 году Общество не понесет, а в дальнейшем разработанный план развития позволит достичь ещё более значительных положительных результатов деятельности.

Однако Общество не может достаточно точно и уверенно оценить дальнейшее развитие событий как на международной арене, так и в России, связанное с проведением специальной военной операции на Украине. По мере развития ситуации Обществом будут разрабатываться оперативные меры реагирования, направленные на обеспечение стабильной деятельности организации.

Помимо этого, учитывая нацеленность Российского государства на развитие экономики, повышение жизненного уровня населения, полагаем, что вводимые ограничительные меры не остановят движение экономики вперед и Российское государство предпримет все усилия для того, чтобы не остановить поступательное развитие вперед российской экономики, поддержит деятельность, как минимум, реального её сектора.

24. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях

Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях:

Чрезвычайный факт	Последствия
Стихийное бедствие	-
Пожар	-
Авария	-

25. Информация о судебных разбирательствах

1. Судебные разбирательства - отсутствуют

№ п/п	Наименование истца	Наименование ответчика	Стадия дела	Суть исковых претензий и величина исковых требований, тыс. руб.	Оценка вероятности того, что судебное решение будет принято не в пользу Организации (высокая, выше средней, ниже средней, низкая)
-	---	---	---	---	---

2. Претензионные споры - отсутствуют

№ п/п	Наименование стороны, направившей претензию	Наименование стороны, в адрес которой направлена претензия	Стадия спора	Суть спора и оценка финансовых последствий, тыс. руб.	Оценка вероятности того, что спор будет разрешен не в пользу Организации (высокая, выше средней, ниже средней, низкая)
-	---	---	---	---	---

События после отчетной даты

Событиями после отчетной даты (далее — СПОД) признаются факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результат деятельности организации, которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Усилившаяся году политическая напряженность оказывают негативное влияние на российскую экономику и приводят к финансовой дестабилизации в настоящее время. К таким негативным последствиям относятся следующие обстоятельства:

- существенные колебания валютных курсов;
- понижение кредитных рейтингов России. Прогноз всех агентств является негативным, что означает вероятное дальнейшее ухудшение ситуации и понижение рейтинга России ниже инвестиционного;
- кибератаки и нестабильность работы информационных систем и источников экономической информации;
- значительные колебания национального фондового индекса;

24 февраля 2022 года Российская Федерация начала специальную военную операцию в связи с событиями на Украине.

В отношении Российской Федерации многими странами введены санкции различного вида (как финансовые, так и лично в отношении ряда юридических и физических лиц), ограничивающие денежные потоки, возможность перемещения товаров (работ, услуг), поставку в Россию необходимых материалов и компонентов для производства продукции. Воздушное пространство для полетов в Россию и из России за рубеж многими странами закрыто. Некоторыми государствами введены запреты или ограничения на перевозки железнодорожным и автомобильным транспортом. Введен мораторий на поставку запасных частей и технического обслуживания импортного производства.

Общество отмечает, что многие компании вынуждены ограничить производство, а зачастую и отказаться от производства некоторых видов продукции ввиду отсутствия необходимых компонентов, производимых за рубежом РФ. Некоторые компании приостановили свою деятельность.

Данные обстоятельства рассматриваются Обществом как существенное событие после отчетной даты, свидетельствующее об обстоятельствах, которые возникли после отчетной даты, но в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

В то же время, наличие неблагоприятной политической и экономической обстановки на данный момент – введение санкций зарубежными государствами в отношении Российской Федерации - не способно оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год.

В этой связи Общество представляет нижеприведенную информацию.

Информации по прекращаемой деятельности.

Отсутствует.

Информации по отчётным сегментам.

Сегмент — часть деятельности организации в определенном разрезе. Сегменты подразделяются на два вида: операционный и географический.

Операционный сегмент — часть деятельности организации по производству определенного товара (выполнению определенной работы, оказанию определенной услуги).

Информации об участии в совместной деятельности.

В совместной деятельности Общество не участвует.

Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом.

Общество не является учредителем доверительного управления.

Информация о рисках хозяйственной деятельности.

Деятельность любой компании, в том числе и Общества подвержена ряду политических (страновых и правовых) и экономических (финансовых) рисков, а также рисков. Современная российская экономика характеризуется, в частности, такими явлениями, как валютный контроль, низкий уровень ликвидности на рынках капитала и продолжающаяся инфляция. Стабильность и развитие российской экономики во многом зависит от эффективности экономических мер, предпринимаемых правительством. Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами, создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Налогообложение.

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными

контролирующими органами. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства. Судебная практика имеет тенденцию к принятию решений в пользу налоговых органов. Закон о деофшоризации уточнил критерии для признания иностранных компаний налоговыми резидентами Российской Федерации и ввел понятие «фактического получателя (бенефициарного собственника) дохода». Вместе с тем антикризисные меры, принимаемые Правительством Российской Федерации, не оказывают значительного влияния на снижение налоговых рисков.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым законодательством, является высокой.

Кредитный риск.

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что Общество понесет убыток вследствие того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед ним.

Общество осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности с целью применения своевременных мер по ее взысканию.

Однако, несмотря на вышеприведенные обстоятельства, Общество не оценивает существующие и возможные в дальнейшем риски хозяйственной деятельности, как способные породить сомнения в непрерывности деятельности Общества.

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.

Генеральный директор
ООО «КСИМИ ЛАБ»

И.В. Искра

«23» марта 2026 года