

**Общество с ограниченной ответственностью
«Цифровые решения»**

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
за 2025 год**

г. Новосибирск

2026 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

1. Общие сведения

ООО «Цифровые решения» учреждено Решением Единственного Учредителя (Решение № 1 от 16.02.2012 г.) в соответствии с Федеральным законом от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 16 по новосибирской области (Свидетельство о государственной регистрации серия 54 № 004547734 от 02.03.2012 года).

На основании Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц» в соответствии с представленными сведениями в Единый государственный реестр юридических лиц, 02.03.2012 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 16 по Новосибирской области внесена запись о юридическом лице, о чем выдано соответствующее свидетельство серия 54 № 004547734. ООО «Цифровые решения» присвоен основной государственный регистрационный номер 1125476032032.

На основании Решения №2 от 11.05.2023 года Единственным участником Общества изменено фирменное наименование Общества на русском языке с Общество с ограниченной ответственностью «ЭйТи Сибирь» на Общество с ограниченной ответственностью «Цифровые решения». Данные изменения были внесены в Устав общества.

Юридический/почтовый адрес: : 630007, Новосибирская обл., г. Новосибирск, ул. Коммунистическая, дом № 40, оф.1006.

Код ИНН: 5406702289

Идентификационный код ОКПО: 38773805

Код территории по ОКТМО: 50401000

Вид деятельности по отраслям - ОКВЭД: 62.0

Уставный капитал Общества составляет 11 тыс. руб. Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.2025 являются:

Наименование Участника	Доля в уставном капитале Общества, %
Ефремов Андрей Владимирович	100

В течение 2025 года в Обществе также имели место изменения, связанные с переходом долей между участниками.

В августе 2025 года произошла смена участника Общества.

Изменения в составе участников зарегистрированы в установленном законодательством порядке (Лист записи Единого государственного реестра юридических лиц от 26.08.2025 года).

Операция отражена на счете 80 «Уставный капитал» без изменения общей величины уставного капитала, являясь перераспределением долей между участниками.

Контролирующей стороной (конечным бенефициаром) является Ефремов Андрей Владимирович.

(в тысячах рублей, если не указано иное)

ООО «Цифровые решения» (далее «Общество») занимается Разработкой компьютерного программного обеспечения, консультационными услугами в данной области и другими сопутствующими услугами.

Среднесписочная численность Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. – 6 человек.

Среднесписочная численность Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г. – 6 человек.

2. Органы управления и контроля Общества

Общество в своей деятельности руководствуется Федеральным законом № 14-ФЗ от 08.02.1998 г. «Об обществах с ограниченной ответственностью», Гражданским кодексом Российской Федерации и Уставом Общества, утвержденным Решением единственного участника №1 от 16.02.2012 г

К органам управления Общества относятся:

- Высший орган управления – Общее собрание участников Общества;
- Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор.

2.1. Генеральный директор Общества

Единоличным исполнительным органом Общества является Худашова Галина Николаевна, избранная на должность Генерального директора Общества Решением Единственного участника Общества № 16/09/25-1 от 16.09.2025.

3. Информация об учетной системе

3.1. Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Цифровые решения» за 2025 год сформирована в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете.

При подготовке бухгалтерской отчетности Общество руководствовалось:

- Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Гражданским кодексом Российской Федерации;
- Приказом Минфина РФ №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ), действующими по состоянию на 31.12.2025;
- учетной политикой Общества. Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и формирует бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме в соответствии с Приложением №5 к Приказу Минфина РФ №66н;
- иными нормативными правовыми актами Российской Федерации по вопросам бухгалтерского учета.

Отчетность составлена в валюте Российской Федерации — в тысячах рублей.

Учет ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта:

- «1С: Бухгалтерия предприятия КОРП 3.0»,
- «1С: Зарплата и управление персоналом КОРП редакция 3»

(в тысячах рублей, если не указано иное)

При составлении отчетности Общество исходит из следующих допущений:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики;

Бухгалтерская отчетность считается составленной после подписания Генеральным директором.

Существенные ошибки прошлых лет исправляются без ретроспективного пересчета — финансовый результат отражается в составе прочих доходов или расходов текущего периода.

Общество применяет федеральные стандарты бухгалтерского учета, включая:

- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»
- ФСБУ 5/2019 «Запасы»
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»
- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

3.2. Учетная политика

Учетная политика за 2025 год подготовлена на основе учетной политики, утвержденной:

- Приказом № 1-УП/24 от 28.12.2024 года.

Учетная политика сформирована в соответствии с действующим законодательством и требованиями федеральных стандартов бухгалтерского учета.

Объектами бухгалтерского учета Общества являются факты хозяйственной жизни, активы, обязательства, капитал, доходы и расходы в соответствии с требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете» и федеральных стандартов бухгалтерского учета.

Элементами информации о финансовом положении Общества, отражаемыми в бухгалтерском балансе, являются **активы, обязательства и капитал**, а элементами информации о финансовых результатах — **доходы и расходы**, раскрываемые в отчете о финансовых результатах. Показатели отчетов об изменениях капитала и о движении денежных средств формируются на основе данных указанных форм бухгалтерской отчетности.

Активами признаются ресурсы, контролируемые Обществом в результате совершенных фактов хозяйственной жизни и способные приносить экономические выгоды в будущем. Обязательства признаются существующая на отчетную дату задолженность Общества, возникшая в результате совершенных операций, погашение которой приведет к выбытию активов.

Капитал представляет собой вложения собственников и финансовый результат деятельности Общества, накопленный за весь период его функционирования.

В процессе деятельности Общество использует материальные, финансовые и трудовые ресурсы, стоимость которых формирует **затраты**. В зависимости от характера такие затраты классифицируются как **капитальные**, формирующие стоимость внеоборотных активов, либо **текущие**, признаваемые расходами отчетного периода.

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Доходы признаются как увеличение экономических выгод, приводящее к увеличению капитала, за исключением вкладов собственников. Расходы признаются как уменьшение экономических выгод или возникновение обязательств, приводящее к уменьшению капитала, за исключением операций по его распределению между собственниками.

Дебиторская и кредиторская задолженность признаются при наличии вероятности соответственно получения или выбытия экономических ресурсов, а также при возможности их достоверной оценки.

3.2.2. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объект признается основным средством при одновременном выполнении условий:

- использование в деятельности более 12 месяцев;
- способность приносить экономические выгоды;
- возможность надежной оценки стоимости.

Стоимостной критерий признания ОС установлен учетной политикой — свыше лимита, закрепленного в учетной политике (в пределах, допускаемых ФСБУ).

Первоначальная стоимость формируется как сумма фактических затрат на приобретение, сооружение, доведение до состояния пригодности к использованию.

Объекты стоимостью до **100 000 руб.** признаются незначительными и списываются на расходы периода их приобретения. Для целей контроля такие активы учитываются на забалансовых счетах.

Инвентарным объектом признается объект основных средств со всеми принадлежностями. Существенные части объекта, стоимость или срок полезного использования которых отличается более чем на **20%**, учитываются как самостоятельные объекты.

Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод. **Ликвидационная стоимость принимается равной нулю**, если ожидаемые поступления от выбытия отсутствуют либо незначительны (менее 100 тыс. руб.)

Амортизация:

- начисляется линейным способом;
- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету;
- начисляется до полного погашения стоимости либо списания объекта.

Неотделимые улучшения арендованных объектов увеличивают стоимость **права пользования активом**.

3.2.2.1. Учет аренды

Учет аренды осуществляется в соответствии с **ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»**.

При получении имущества в аренду Общество признает **право пользования активом и обязательство по аренде**. Обязательство оценивается как **приведенная стоимость будущих арендных платежей**, определяемая путем дисконтирования.

Право пользования активом **не признается**, если:

- срок аренды **не превышает 12 месяцев**, либо
- стоимость предмета аренды **не превышает 300 тыс. руб.**

В таких случаях арендные платежи признаются **расходами равномерно в течение срока аренды**.

3.2.3. Нематериальные активы

Учет НМА осуществляется в соответствии с **ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»**.

НМА признаются при выполнении критериев:

- отсутствие материально-вещественной формы;
- идентифицируемость;
- контроль со стороны организации;
- способность приносить экономические выгоды.

Первоначальная стоимость формируется исходя из фактических затрат на приобретение или создание. Стоимостной лимит не устанавливается.

Капитальные вложения включают:

- приобретение НМА и прав на результаты интеллектуальной деятельности;
- создание НМА (в т.ч. НИОКР);
- улучшение НМА, повышающее их функциональные характеристики;
- получение или продление лицензий.

Не включаются в капитальные вложения: управленческие расходы; затраты на поддержание работоспособности активов; иные расходы, не связанные непосредственно с созданием или приобретением НМА.

После приведения объекта в состояние, пригодное к использованию, капитальные вложения признаются **нематериальным активом**.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования; отражается на счете 05.

СПИ: определяется исходя из срока действия прав, лицензий, ожидаемого периода использования и риска морального устаревания.

Если СПИ определить невозможно — **5 лет**, но не более срока деятельности Общества. Переоценка НМА не проводится, гудвил в индивидуальной отчетности не признается.

(в тысячах рублей, если не указано иное)

3.2.4. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

К запасам относятся:

- сырье и материалы;
- товары;
- прочие материальные ценности, предназначенные для использования или перепродажи;
- Незавершенное производство;
- объекты интеллектуальной собственности, предназначенные для продажи.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости.

Учет запасов: ведется на счетах материалов и товаров **без применения счетов 15 и 16**, в разрезе мест хранения и наименований.

Первоначальная оценка: по фактической себестоимости

Оценка при выбытии осуществляется способом, закрепленным в учетной политике (средняя себестоимость / по стоимости каждой единицы — в зависимости от вида запасов).

Передача запасов оформляется первичными документами (ТОРГ-12, УПД, М-11, М-15, ТОРГ-13). Материальные ценности, переданные в эксплуатацию, учитываются **на забалансовых счетах**.

Обесценение запасов: отражается путем создания **резерва под снижение стоимости материальных ценностей** в соответствии с ФСБУ 5/2019.

3.2.5. Резервы

В соответствии с учетной политикой Общество формирует:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв предстоящих расходов (включая резерв на оплату отпусков).

Формирование резервов осуществляется:

- на основании инвентаризации расчетов;
- с учетом принципа осмотрительности (ст. 8 ФЗ-402);
- в соответствии с ФСБУ 25/2018 и требованиями нормативных актов.

Размер резерва определяется расчетным методом, исходя из оценки вероятности непогашения задолженности.

3.2.6. Учет доходов

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходы классифицируются как **доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы**.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от **выполнения работ и оказания услуг (включая разработку, внедрение и техническую поддержку ПО), продажи лицензий на программное обеспечение и поставки оборудования**.

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Выручка признается **по завершении выполнения работ (оказания услуг) по договору либо этапу договора**. Метод «по мере готовности» не применяется. Доходы признаются:

- по работам и услугам — **на дату подписания акта;**
- по товарам — **на дату перехода права собственности;**
- по периодическим услугам — **ежемесячно.**

Аналитический учет выручки ведется на счете **90.01** в разрезе номенклатуры и **кодов проектов**, включая отдельный учет по государственным контрактам в соответствии с **ФЗ №275-ФЗ**.

Прочие доходы включают, в частности: доходы от финансовых вложений, лицензионные платежи (роялти), курсовые разницы, штрафы, безвозмездные поступления, доходы от реализации активов и иные аналогичные поступления.

3.2.7. Расходы

Расходы Общества делятся на:

- прямые расходы, непосредственно вызываемые этим процессом, формирующие себестоимость продаж отчетного периода;
- общехозяйственные (косвенные), т.е. расходы по обслуживанию производства и управлению, включаемые в управленческие расходы отчетного периода.

К прямым расходам относятся:

- расходы по привлечению субподрядов;
- затраты на оплату труда основного производственного персонала и взносы на социальное страхование основного производственного персонала;
- расходы на техническое сопровождение лицензий на программное обеспечение, на техническую поддержку оборудования, приобретаемые для продажи Покупателям;
- командировочные расходы, произведенные основным производственным персоналом в рамках оказания услуг (выполнения работ);
- расходы на создание резерва по отпускам основного производственного персонала;
- амортизация нематериальных активов, участвующих непосредственно в выполнении работ (оказании услуг);
- сырье и материалы, покупные комплектующие изделия.

Списание прямых расходов в пересчете на остатки незавершенного производства на конец месяца производится ежемесячно в «Себестоимость продаж».

Общество ведет учет незавершенного производства в разрезе договоров и отдельных этапов (фаз) договоров, в случаях, когда договором с заказчиком предусмотрено поэтапное выполнение.

Затраты по незавершенному производству формируются **по фактическим затратам** в разрезе договоров и этапов и списываются на счет **90.02 «Себестоимость продаж»** после сдачи работ заказчику.

К общехозяйственным расходам относятся административно-управленческие расходы, в том числе:

- расходы на оплату труда и содержание персонала, не относящего к основному производственному персоналу;
- взносы на социальное страхование персонала и взносы в ФСС от НС и ПЗ, за исключением основного производственного персонала;

(в тысячах рублей, если не указано иное)

- командировочные расходы персонала, не относящегося к основному производственному персоналу;
- амортизация основных средств;
- расходы на ремонт основных средств;
- офисные расходы;
- расходы на содержание офиса;
- транспортные расходы;
- расходы на интернет и связь;
- информационно-консультационные услуги;
- представительские расходы;
- расходы на маркетинг и рекламу;
- расходы на проведение тренингов работников;
- подготовка и переподготовка кадров;
- арендная плата офисных помещений;
- материальные расходы;
- расходы на лицензии на неисключительные права на полученное программное обеспечение;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Общехозяйственные расходы учитываются на счете **26** и включают административные, офисные и управленческие расходы. В конце месяца они **полностью списываются на счет 90.08 «Управленческие расходы»**.

Прочие расходы включают, в частности: проценты по займам, курсовые разницы, списание задолженности, налоги, штрафы, банковские гарантии и иные аналогичные расходы.

3.2.8. Налог на прибыль

Общество применяет **общую систему налогообложения (ОСНО)**.

Расчеты по налогу на прибыль ведутся в соответствии с **главой 25 Налогового кодекса Российской Федерации**.

В бухгалтерском учете отражаются:

- текущий налог на прибыль;
- отложенные налоговые активы;
- отложенные налоговые обязательства.

Отложенные налоги формируются в соответствии с требованиями **ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»**.

3.3. Переходные положения с 2024 года

С 2024 года Общество применяет:

- **ФСБУ 6/2020;**
- **ФСБУ 26/2020;**
- **ФСБУ 25/2018;**
- **ФСБУ 14/2022.**

Переход осуществлен способом, предусмотренным соответствующими стандартами — перспективным методом без ретроспективного пересчета сравнительных показателей (в соответствии с учетной политикой).

(в тысячах рублей, если не указано иное)

4. Пояснения к существенным статьям Бухгалтерского баланса.

4.1. Нематериальные активы (статья 1110 Бухгалтерского баланса)

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Нематериальные активы, в т.ч.:	163	94	—
программы ЭВМ	83	29	—
базы данных	—	11	—
лицензии и разрешения	75	54	—
другие НМА	5	—	—

При определении вида нематериальных активов Общество руководствовалось положениями ФСБУ 14/2022; Нематериальные активы Общества представлены преимущественно правами на использование программного обеспечения и лицензиями, используемыми в деятельности компании в сфере информационных технологий.

В 2025 году стоимость нематериальных активов увеличилась по сравнению с предыдущим отчетным периодом в основном за счет приобретения дополнительных программных продуктов и лицензий.

4.2. Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса)

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Амортизируемые основные средства — всего, в т.ч.:	10 156	9 394	3 619
Машины и оборудование (кроме офисного)	2 662	3 765	1 110
Капитальные вложения в арендованное имущество	661	826	991
Производственный и хозяйственный инвентарь	108	135	162
Другие виды основных средств	6 725	4 668	1 356
в том числе право пользования активом (аренда помещения)	6 725	4 668	1 356

Основные средства Общества представлены оборудованием, производственным и хозяйственным инвентарем, а также объектами основных средств, сформированными в рамках договоров аренды.

Наибольшую долю в структуре основных средств занимают другие виды основных средств, в составе которых отражается право пользования активом по договору аренды помещения, учитываемое в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Рост стоимости основных средств в 2025 году по сравнению с 2024 годом связан с увеличением стоимости активов, используемых в хозяйственной деятельности Общества.

4.3. Запасы (статья 1210 Бухгалтерского баланса)

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Запасы, в т.ч.:	3 140	259	209
Сырье и материалы	—	—	—
Готовая продукция	—	—	—
Товары	7	3	3
Товары отгруженные	—	—	—
Незавершенное производство	3 133	256	206

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Запасы Общества представлены преимущественно **незавершенным производством**, возникающим в процессе оказания услуг и выполнения работ в области информационных технологий.

Рост стоимости запасов в 2025 году по сравнению с предыдущими периодами обусловлен увеличением объема выполняемых работ и услуг на отчетную дату.

Доля товарных запасов в структуре запасов незначительна и связана с приобретением отдельных товаров, используемых в деятельности Общества.

Принадлежащие Обществу запасы не обременены залогом.

4.4. Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Дебиторская задолженность — всего, в т.ч.:	2 279	46 790	935
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 056	45 711	—
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	92	369	250
Сальдо по ЕНС	453	452	436
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	664	252	144
Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию	13	5	106

По состоянию на **31.12.2025** года дебиторская задолженность Общества составила **2 279 тыс. руб.**, что значительно ниже показателя **2024** года — **46 790 тыс. руб.**

Снижение дебиторской задолженности на **44 511 тыс. руб.** обусловлено погашением задолженности покупателями и заказчиками, сформированной в предыдущем отчетном периоде.

Основную долю дебиторской задолженности на отчетную дату составляет:

- задолженность покупателей и заказчиков — **1 056 тыс. руб. (46,3%)**.

Также в составе дебиторской задолженности отражены:

- расчеты с разными дебиторами и кредиторами — **664 тыс. руб. (29,1%)**;
- переплата по ЕНС — **453 тыс. руб. (19,9%)**;
- авансы поставщикам и подрядчикам — **92 тыс. руб. (4,0%)**;
- расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию — **13 тыс. руб. (0,6%)**.

В 2024 году структура дебиторской задолженности характеризовалась **высокой концентрацией задолженности покупателей и заказчиков**, доля которой составляла более 97% общей суммы дебиторской задолженности.

Учет дебиторской задолженности ведется по номинальной стоимости. На отчетную дату проводится анализ на предмет обесценения в соответствии с учетной политикой и требованиями ФСБУ 8/2010.

4.5. Денежные средства и денежные эквиваленты (статья 1250 Бухгалтерского баланса)

Расшифровка статьи	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчетный счет	35 544	41 070	26 543
Краткосрочные депозиты (на срок до 3-х месяцев)	—	—	—
Валютный счет	—	—	—
Итого	35 544	41 070	26 543

По состоянию на **31.12.2025** года объем денежных средств Общества составил **35 545 тыс. руб.**, что ниже показателя **2024** года — **41 070 тыс. руб.**

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Снижение денежных средств связано преимущественно с погашением кредиторской задолженности и использованием денежных средств в рамках текущей хозяйственной деятельности Общества.

Несмотря на снижение по сравнению с предыдущим отчетным периодом, уровень денежных средств остается значительным, что свидетельствует о достаточном уровне ликвидности и способности Общества своевременно исполнять свои обязательства.

Денежные средства размещены на расчетных счетах в кредитных организациях. Краткосрочные депозиты и валютные счета на отчетные даты отсутствуют.

4.6. Заемные средства (статья 1510 Бухгалтерского баланса)

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Заемные средства — всего, в т.ч.:	25 000	—	—
Долгосрочные кредиты	—	—	—
Долгосрочные займы	25 000	—	—

По состоянию на 31.12.2025 года в составе заемных средств отражен долгосрочный заем в размере 25 000 тыс. руб., полученный Обществом на основании Договора займа № ЦИ-1-0625-3 от 30.06.2025.

В предыдущих отчетных периодах долгосрочные заемные средства у Общества отсутствовали.

Привлечение заемного финансирования в 2025 году связано с необходимостью обеспечения текущей деятельности и реализации операционных задач Общества.

4.7. Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Кредиторская задолженность — всего, в т.ч.:	1 917	10 737	7 625
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	470	4 019	2 701
Расчеты с покупателями и заказчиками	—	1 699	—
Расчеты по налогам и сборам	30	—	—
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	1 417	5 019	4 819

В том числе в состав кредиторской задолженности входят краткосрочные обязательства по аренде со сроком погашения менее 12 мес.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Обязательство по аренде	1 931	2 104	651

По состоянию на 31.12.2025 года кредиторская задолженность Общества составила 1 917 тыс. руб., что значительно ниже показателя 2024 года — 10 737 тыс. руб.

Снижение кредиторской задолженности связано преимущественно с сокращением обязательств по расчетам с поставщиками и подрядчиками, а также с уменьшением задолженности по налогу на добавленную стоимость.

На отчетную дату основную долю кредиторской задолженности составляют:

- задолженность по НДС, не отраженному на ЕНС — 1 417 тыс. руб. (73,9%);
- расчеты с поставщиками и подрядчиками — 470 тыс. руб. (24,5%).

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Обязательства по аренде отражают задолженность по договорам аренды, учитываемую в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

4.8. Оценочные обязательства (статья 1540 Бухгалтерского баланса)

Резерв по предстоящим расходам на оплату отпусков составляет:

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
по сотрудникам производственного персонала	714	862	452
по сотрудникам управленческого персонала	320	533	278
Итого	1 034	1 395	730

Величина резерва на оплату отпусков определяется исходя из расчетной суммы обязательств перед работниками на отчетную дату и отражается в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных обязательств.

Снижение суммы оценочного обязательства по состоянию на 31.12.2025 по сравнению с предыдущим годом связано с изменением численности персонала, а также использованием накопленных отпусков работниками в течение отчетного периода.

Других оценочных обязательств, информацию о которых следует отразить в отчетности, на дату составления бухгалтерской отчетности, у Общества не существует.

5. Пояснения к существенным статьям Отчета о финансовых результатах

5.1. Расшифровка выручки (статья 2110 Отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	2025	2024
Доходы от продажи оборудования	—	—
Реализация работ, услуг в области ИТ	26 022	120 353
Доходы от продажи лицензий	—	2 669
Услуги техподдержки	8 182	7 571
Прочая деятельность	—	827
Итого	34 204	131 420

5.2. Расшифровка себестоимости продаж (статья 2120 Отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	2025	2024
Доходы от продажи оборудования	—	—
Реализация работ, услуг в области ИТ	17 500	52 940
Доходы от продажи лицензий	—	2 675
Услуги техподдержки	—	1 121
Прочая деятельность	—	783
Итого	17 500	57 519

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Выручка Общества в 2025 году составила **34 204 тыс. руб.**, что ниже показателя 2024 года (**131 420 тыс. руб.**). Снижение выручки составило **97 216 тыс. руб. (-74%)** и обусловлено сокращением объема проектов по разработке и внедрению ИТ-решений.

Основную долю выручки в 2025 году формируют **работы и услуги в области ИТ — 26 022 тыс. руб. (76%)**, а также **услуги технической поддержки — 8 182 тыс. руб. (24%)**. В 2024 году значительную часть выручки также составляли **услуги в области ИТ (120 353 тыс. руб., около 92%)**, при этом в структуре доходов также присутствовали **продажи лицензий (2 669 тыс. руб.)** и **прочая деятельность (827 тыс. руб.)**.

Себестоимость продаж в 2025 году составила **17 500 тыс. руб.** против **100 976 тыс. руб.** в 2024 году, что соответствует снижению объема деятельности. Основная часть себестоимости связана с выполнением **ИТ-работ и услуг**.

Валовая прибыль по итогам 2025 года составила **16 704 тыс. руб.**, что соответствует **рентабельности продаж около 49%** (в 2024 году — около **23%**). Рост маржинальности связан со **снижением доли прямых затрат и изменением структуры выручки в пользу более маржинальных услуг технической поддержки**.

5.3. Расшифровка управленческих расходов (статья 2220 Отчета о финансовых результатах)

Показатель	2025	2024
Расходы на оплату труда административного персонала	6 200	5 900
Страховые взносы	1 850	1 720
Аренда офисных помещений	2 000	1 900
Услуги связи и интернет	410	380
Расходы на информационные системы и программное обеспечение	620	610
Услуги сторонних организаций (юридические, консультационные)	520	600
Расходы на бухгалтерское и кадровое сопровождение	350	420
Командировочные расходы	210	180
Расходы на обучение и развитие персонала	180	160
Канцелярские и хозяйственные расходы	160	190
Прочие административные расходы	767	890
Итого управленческие расходы	13 267	12 950

Управленческие расходы Общества связаны с обеспечением административной и организационной деятельности компании.

В 2025 году структура управленческих расходов в целом сохранилась на уровне предыдущего года. Незначительные изменения обусловлены корректировкой расходов на услуги сторонних организаций и развитием внутренних информационных систем.

(в тысячах рублей, если не указано иное)

5.4. Прочие доходы и расходы (статья 2310, 2320, 2330, 2340, 2350 Отчета о финансовых результатах)

5.4.1. Расшифровка прочих доходов (статья 2310, 2320, 2340 Отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	2025	2024
Проценты к получению, в т.ч.:		
Проценты, полученные по депозитам	363	321
Общие расходы, в т.ч.:		
Изменение стоимости предметов аренды	54	—
Оценочные обязательства по оплате труда	21	10
Прочие доходы	147	8
Резервы по сомнительным долгам	110	26 748
Итого прочих доходов	332	26 766
Итого прочих доходов с процентами полученными	668	27 087

5.4.2. Расшифровка прочих расходов (статья 2330, 2350 Отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	2025	2024
Проценты к уплате, в т.ч.		
Процентные расходы (аренда)	729	254
Общие расходы:		
Расходы на услуги банков	147	233
Прочие расходы на сотрудников	34	17
Штрафы, пени, неустойки	—	243
Резервы по сомнительным долгам	—	26 748
Реализация прочего имущества	259	—
Прочие расходы	1 383	1 165
Маркетинговые расходы	500	—
Офисные расходы	14	—
Итого прочих расходов	2 337	28 406
Итого прочих расходов, с в.ч. процентными расходами	3 066	28 660

6. Состав денежных средств и денежных эквивалентов (Отчет о движении денежных средств)

Отчет о движении денежных средств составляется прямым методом, в Отчете отражаются данные о фактическом поступлении и расходовании денег организации за отчетный год.

В состав денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец 2025 г. входят:

- деньги на расчетных счетах в банках;

В отчете о движении денежных средств представляются данные, прямо вытекающие из записей по счетам бухгалтерского учета денежных средств (банковские счета (за исключением депозитных вкладов)) и денежных эквивалентов.

(в тысячах рублей, если не указано иное)

6.1. Расшифровка статьи 4119 «Прочие поступления» Отчета о движении денежных средств

Наименование показателя	2025	2024
Возврат от подотчетного лица	—	—
Прочие поступления	—	4 357
Итого	—	—

6.2. Расшифровка статьи 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств

Наименование показателя	2025	2024
Выдача подотчетному лицу	17	33
Услуги банка	147	274
Расчеты по обеспечениям	64	7
Прочие платежи	2 609	3 631
Штрафы и пени	—	394
Итого	2 837	4 339

В составе строки 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» включены платежи на оплату труда, алименты, НДФЛ и страховым взносам.

7. Операции со связанными сторонами

Связанная сторона	Характер отношений
Худашова Галина Николаевна	Генеральный директор Общества
Ефремов Андрей Владимирович	Является учредителем (100%)

Обществом не осуществлялись операции со связанными сторонами по оказанию услуг/выполнению работ/продаже товаров.

8. Условные обязательства

В 2025 году Общество не поручалось за третьих лиц.

Иных условных обязательств у Общества, информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 не существует.

9. События после отчетной даты

Событий после даты баланса (после отчетной даты), требующих раскрытия или изменений в отчетности нет.

10. Риски хозяйственной деятельности

Информация о рисках хозяйственной деятельности является одной из составляющих системы внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни организации.

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Виды рисков:

10.1. Страновые и региональные риски

Деятельность Общества осуществляется на территории Российской Федерации.

К страновым рискам относятся:

- изменения макроэкономической конъюнктуры;
- санкционные ограничения в отношении российского ИТ-сектора;
- ограничения на использование иностранного программного обеспечения;
- колебания валютного курса при приобретении лицензий и ИТ-сервисов иностранных правообладателей;
- изменения государственной политики в сфере цифровой трансформации.

В 2025 году ИТ-отрасль в Российской Федерации продолжает функционировать в условиях внешнеэкономических ограничений.

Общество минимизирует страновые риски путем:

- использования преимущественно российского программного обеспечения,
- диверсификации поставщиков,
- поддержания статуса аккредитованной ИТ-компании.

Региональные риски существенного влияния на деятельность Общества не оказывают.

Общество осуществляет деятельность в сфере информационных технологий и подлежит регулированию:

- налогового законодательства,
- законодательства об ИТ-аккредитации,
- законодательства о защите персональных данных,
- законодательства в сфере использования средств криптографической защиты информации (СКЗИ).

10.2. К правовым рискам относятся:

1. Риск изменения налогового законодательства, включая:
 - изменение условий применения УСН,
 - изменение ставок налога,
 - изменение правил исчисления страховых взносов для аккредитованных ИТ-компаний.
2. Риск утраты государственной аккредитации ИТ-компании при несоблюдении установленных критериев (доля профильной выручки, уровень заработной платы и иные требования).
3. Риск изменения правил применения льгот и мер государственной поддержки ИТ-организаций.
4. Риск усиления требований в области защиты персональных данных и информационной безопасности.

На дату составления отчетности существенных судебных споров и претензий, способных оказать значительное влияние на финансовое положение Общества, не имеется.

Финансовые риски.

В деятельности Общества присутствуют следующие финансовые риски:

10.2.1. Кредитный риск

Связан с возможным неисполнением обязательств покупателями и заказчиками.

На 31.12.2025 года существенную долю активов составляет дебиторская задолженность.

Общество управляет кредитным риском путем:

- анализа платежеспособности контрагентов,
- работы по договорной предоплате,
- претензионной работы при просрочке платежей.

(в тысячах рублей, если не указано иное)

10.2.2. Риск ликвидности

Связан с необходимостью своевременного исполнения обязательств перед:

- поставщиками,
- бюджетом,
- кредиторами,
- арендодателями.

Общество осуществляет планирование денежных потоков и контролирует сроки исполнения обязательств.

10.3. Отраслевые риски (ИТ-сектор)

Как ИТ-компания, Общество подвержено:

- риску изменения требований к программному обеспечению;
- риску высокой конкуренции на рынке ИТ-услуг;
- риску зависимости от квалифицированных ИТ-специалистов.

Общество осуществляет регулярное обновление программных решений и поддерживает квалификацию персонала.

10.4. Операционные риски

Включают:

- риски киберугроз и утечки данных;
- риски отказа информационных систем;
- риски ошибок в программном обеспечении;
- риски прерывания деятельности по техническим причинам.

Для снижения операционных рисков применяются:

- резервное копирование,
- антивирусная защита,
- системы контроля доступа,
- техническая поддержка ИТ-инфраструктуры.

На дату составления бухгалтерской отчетности руководство Общества оценивает уровень указанных рисков как контролируемый. Существенных факторов, способных поставить под сомнение непрерывность деятельности Общества, не выявлено.

Генеральный директор

24.03.2026 года



Г.Н. Худашова