

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Диджитал Фьюче Системс» ЗА 2025 ГОД**

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.....	3
II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	4
2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ.....	4
2.2. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	6
2.3. НЕОПРЕДЕЛЕННОСТЬ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ	7
2.4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	7
2.5. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ.....	8
2.6. ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ	9
2.7. ЗАПАСЫ	10
2.7.1. МАТЕРИАЛЫ.....	10
2.7.2. НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО	10
2.7.3. РЕЗЕРВЫ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ЗАПАСОВ	10
2.8. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ.....	11
2.9. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ.....	11
2.10. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ.....	11
2.11. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ.....	12
2.12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	12
2.13. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ	12
2.14. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	13
2.15. ИНОЕ	13
III. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	14
3.1. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	14
IV. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.....	16
4.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА..	16
4.1.1. Арендные отношения.....	17
4.2. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	17
4.3. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	17
4.4. ЗАПАСЫ	17
4.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	18
4.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА	18
4.7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ, РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ	18
4.8. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	19
4.9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	19
4.10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	20
4.11. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	20
4.12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	20
4.13. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ	21
4.14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	22
4.15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.....	23
4.16. СОСТОЯНИЕ ЧИСТЫХ АКТИВОВ.....	24
4.17. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	25
4.18. ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	25
4.19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	26

Организация: ООО
«Диджитал Фьюче
Системс»
Идентификационный номер налогоплательщика
Форма собственности: Частная собственность
Единицы измерения: тыс. руб.

по ОКПО	35966615
ИНН	5904370646
по ОКФС	16
по ОКЕИ	384

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Диджитал Фьюче Системс» (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тыс.руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Основные виды деятельности Общества:

- Разработка компьютерного программного обеспечения

Дополнительные виды деятельности Общества:

- Деятельность консультативная и работа в области компьютерных технологий

Общество имеет обособленное подразделение.

Обособленное подразделение зарегистрировано в ИФНС № 15 по г. Москве 29.10.2025г. по адресу: 127015, г. Москва, муниципальный округ Бутырский вн.тер.г., ул. Новодмитровская, д. 2, к. 1, помещ. 49, этаж 7. Присвоен КПП 771545001.

Основные виды деятельности обособленного подразделения- Разработка компьютерного программного обеспечения.

Обособленное подразделение не имеет расчетного счета и не начисляет выплаты работникам.

Информация об исполнительных и контрольных органах

Общее собрание участников является высшим органом управления Общества. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы Общего собрания участников определяются в соответствии с федеральным законодательством и Уставом Организации.

Функции единоличного исполнительного органа исполняет:

- Кулаков Михаил Юрьевич, Генеральный директор с 08.02.2019 г. по настоящее время.

Информация о численности персонала

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составляет 126,8 человек (31 декабря 2024 г. – 121,5 человек, 31 декабря 2023 г. – 121,8 человек).

Бухгалтерский учёт в Обществе ведётся специализированной организацией ООО «ФБА-Консалтинг».

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению общим собранием участников, срок утверждения 19 марта 2026 г.

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н в части, не противоречащей ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности с учетом существенности, когда такие показатели предусмотрены другими федеральными и (или) отраслевыми стандартами; по собственному решению Общества исходя из особенностей его деятельности и (или) с целью детализации показателей.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Бухгалтерский баланс

В Бухгалтерском балансе следующие показатели при их наличии отражаются по следующим статьям баланса:

Показатель	Статья Бухгалтерского баланса
Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов	Дебиторская задолженность
Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) запасов	Дебиторская задолженность
Денежные эквиваленты со сроком обращения до 90 дней	Денежные средства и денежные эквиваленты
Сумма фиксированного разового платежа за право использования программным обеспечением (в рамках лицензионного соглашения) на срок более 12 месяцев	Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленных поставщикам и подрядчикам, а также полученных от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

Отчет о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прибыли и убытки от выбытия разных объектов основных средств;
- прибыли и убытки от выбытия разных объектов нематериальных активов;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

Отчет о движении денежных средств

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств на расчетных счетах;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество относит банковские депозиты на срок до трех месяцев.

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

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

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

Денежный поток по НДС свернуто отражается по строкам «Прочие»:

- 4129 «НДС» - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;

- 4119 «НДС» - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет.

Сумма налоговых платежей показывается в составе денежных потоков от текущих операций и делится по налогам, взносам и иным обязательным платежам в доле (%) от суммы начисленных налогов, взносов и иных платежей на единый налоговый счет (ЕНС).

В отчете о движении денежных средств, суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств осуществленных в адрес покупателей.

2.2. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском балансе активы представляются как оборотные или внеоборотные в зависимости от срока их обращения или погашения. Оборотные активы приводятся в разделе "Оборотные активы" бухгалтерского баланса. Внеоборотные активы приводятся в разделе "Внеоборотные активы" бухгалтерского баланса.

Активы представляется в бухгалтерском балансе как оборотный, когда выполняется одно из следующих условий:

- актив предназначен для использования (потребления) или продажи в течение обычного операционного цикла или периода не более двенадцати месяцев (в частности, запасы). Под обычным операционным циклом понимается время между приобретением экономическим субъектом актива, предназначенного для продажи или для однократного потребления при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, и получением денежных средств от продажи этого актива, произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг. В случае, когда обычный операционный цикл не может быть надежно определен экономическим субъектом, его продолжительность принимается равной двенадцати месяцам,

- актив предназначен для продажи (в частности, внеоборотные активы к продаже),

- актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла (в частности, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения)

- актив подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты (в частности, краткосрочные финансовые вложения)

- актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование экономическим субъектом, действующие в течение, как минимум, двенадцати месяцев после отчетной даты.

Активы, отличные от вышеуказанных, представляются в бухгалтерском балансе как внеоборотные.

Обязательства представляются как краткосрочные или долгосрочные в зависимости от срока погашения. Краткосрочные обязательства приводятся в разделе "Краткосрочные обязательства" бухгалтерского баланса. Долгосрочные обязательства приводятся в разделе "Долгосрочные обязательства" бухгалтерского баланса.

Обязательство представляется в бухгалтерском балансе как краткосрочное, когда выполняется одно из следующих условий:

- обязательство подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов);

- обязательство связано с обычным операционным циклом независимо от срока погашения (в частности, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам за товары, работы, услуги, авансы и предварительная оплата, полученные от покупателей и заказчиков, обязательства, связанные с оплатой труда работников);

- у Общества отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на 12 месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов).

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

Обязательства, отличные от вышеуказанных, представляются в бухгалтерском балансе как долгосрочные

2.3. НЕОПРЕДЕЛЕННОСТЬ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе значительный риск, связанный с необходимостью внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв под обесценение запасов, НЗП;
- наличие признаков обесценения основных средств;
- элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость);
- определение срока аренды / ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды;
- резерв ежегодных отпусков;
- резерв на выплату вознаграждения по итогам работы;
- резерв под обесценение финансовых вложений

2.4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Основные средства отражаются по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Объекты стоимостью не более 100 тыс.руб. за единицу признаются расходами периода, в котором они понесены.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Офисное оборудование	4-7

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);
- ожидаемая сумма поступлений не является существенной

Ожидаемая сумма не является существенной, если она составляет менее 5% от стоимости объекта основных средств.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов (элементы амортизации) анализируются в конце каждого отчетного

года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

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

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Доход или расход, возникающий при прекращении признания актива (рассчитывается как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включается в отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

По вопросу обесценения основных средств и капитальных вложений в них см. раздел **Ошибка! Источник ссылки не найден.** б «Обесценение активов».

2.5. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ

В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов.

После первоначального признания права пользования активом оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Права пользования активом амортизируются линейным методом.

Общество признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде для всех договоров аренды, независимо от срока аренды и стоимости предмета аренды.

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

Переменные арендные платежи, которые не зависят от ценовых индексов или процентных ставок, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой оно привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. В качестве ставки дисконтирования организация принимает ставку рефинансирования Банка России.

После даты начала аренды величина признанных обязательств по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Общество представляет обязательства по аренде в строке 1520 баланса «Обязательство по аренде».

Общество проверяет права пользования активом на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». По вопросу обесценения см. раздел **Ошибка! Источник ссылки не найден.** б. «Обесценение активов».

2.6. ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ

Организация проводит проверку основных средств и капитальных вложений и других активов на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря. На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства (далее – «ЕГДС»), – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива или ЕГДС за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива или ЕГДС. Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые в основном независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или ЕГДС, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Общество определяет сумму обесценения, исходя из актуальных планов и прогнозных расчетов. В качестве ЕГДС принята вся организация в целом (основные средства, капитальные вложения). Эти планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива.

Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки определяются исходя из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Общества еще не имеется обязательств, или значительные будущие инвестиции, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение ЕГДС. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Убытки от обесценения признаются в отчете о финансовых результатах в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива.

2.7. ЗАПАСЫ

2.7.1. МАТЕРИАЛЫ

Затраты на приобретение материалов отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы». При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии по каждому виду запасов их оценка производится по средней себестоимости.

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.

2.7.2. НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО

Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости без учета управленческих расходов. Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на себестоимость продаж отчетного периода.

Незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.

2.7.3. РЕЗЕРВЫ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ЗАПАСОВ

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Резерв под обесценение материалов создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе расходов по обычным видам деятельности. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

2.8. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность признается краткосрочной, если она подлежит погашению в течение обычного операционного цикла.

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов. Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

2.9. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками Общества.

Добавочный капитал Общества включает сумму прироста стоимости объектов основных средств и нематериальных активов, определенных при переоценке, эмиссионного дохода, полученного в результате продажи акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость, сумму курсовых разниц, образовавшихся при осуществлении деятельности за рубежом.

Резервный капитал не создается.

2.10. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся на прочие расходы единовременно в периоде, к которому относятся.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения, по которым по условиям договора превышает 12 месяцев и краткосрочные (срок погашения, по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев. Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента ее погашения по условиям договора остается менее 12 месяцев, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий двенадцать месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства (пп. 18, 19 ФСБУ 4/2023).

2.11. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании Регистра учета временных разниц балансовым методом.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль и отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

2.12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- на выплату вознаграждений по итогам работы за год;
- на предстоящую выплату премий за выполнение показателей текущего отчетного периода;
- на оплату предстоящих отпусков

2.13. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением) (п. 6 ПБУ 9/99).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

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

- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от продажи товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки товаров, продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (в частности, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода) фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда:

а) раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности;

б) иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами (п.28 ФСБУ 4/2023, п. 21.2 ПБУ 10/99).

Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

2.14. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;
- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5 %.

2.15. ИНОЕ

В учете Общества на счете 97.21 учитываются неисключительные права со сроком погашения до года и свыше года, которые отражены в прочих оборотных и внеоборотных активах. В соответствии с п. 3 рекомендации БМЦ Р-164/2024-КпР от 26.09.2024 «Неисключительные права пользования результатами интеллектуальной деятельности»:

«В случае если возможности лицензиата пользоваться его правами по договору зависят от исполнения обязанностей, совершения действий, соблюдения условий со стороны лицензиара, такие договоры учитываются как получение услуг, в частности, лицензиат признает свои права на получение от лицензиара услуг в оплаченной части в качестве неденежного права требования (авансовой дебиторской задолженности). О наличии указанной зависимости могут свидетельствовать перечисленные в рекомендации признаки. На этом основании в бухгалтерской программе 1С создали счет 76.18 для учета приобретение прав на использование результатов интеллектуальной деятельности (РИД), не являющихся НМА с отражением в балансе по строке 1230 в составе дебиторской задолженности.

В части неисключительных РИД, по срокам списания до 1 года отражение в балансе в

составе дебиторской задолженности обоснованно. В части долгосрочных неисключительных РИД, если они связаны с обычным операционным циклом, то отражение в составе дебиторской задолженности также обосновано. Если долгосрочные неисключительные РИД не связаны с операционным циклом, то следует применить п. 16 ФСБУ 4/2023 в части отражения этой дебиторской задолженности во внеоборотных активах.

III. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. Изменение учетной политики

Изменения сравнительных показателей в связи с изменением учетной политики.

В соответствии с п.13 - 16 ПБУ 1/2008 организация отражает результаты изменения учетной политики перспективно.

В 2025 г Общество внесло изменения в учетную политику:

- увеличение лимита стоимости объектов основных средств до 100 тыс. рублей;
- установление лимита стоимости объектов НМА от 1 000 тыс. рублей;
- создание оценочного обязательства – резерва по оплате неиспользованных отпусков;
- вместо упрощенной бухгалтерской отчетности Общество начало применять формы полной бухгалтерской отчетности.

Соответствующие изменения сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за 2023-2024 гг., возникающие при переходе на формы полной бухгалтерской отчетности представлены в таблицах ниже.

За 2023г:

Бухгалтерский баланс						
Наименование строки полной отчетности	№ строки полной отчетности	Показатель 2023 упрощенной отчетности	№ строки полной отчетности	Наименование строки полной отчетности	Показатель 2023 полной отчетности	Влияние изменений на отчетность, утвержденную 19.03.26г
Материальные внеоборотные активы	1150	1 030	1150	Основные средства	1 030	-
			1190	Прочие внеоборотные активы	4 200	4 200
			1230	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	47	47
			1250	Дебиторская задолженность	16 157	16 157
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	15 396	1250	Денежные средства и денежные эквиваленты	238 396	223 000
Финансовые и другие оборотные активы	1240	243 404				(243 404)
БАЛАНС	1600	259 830			259 830	-
	1370	116 353	1310	Уставный капитал	10	-

Капитал и резервы			1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	116 343	
Краткосрочные заемные средства	1510	14 120	1510	Краткосрочные заемные средства	14 120	-
Кредиторская задолженность	1520	129 357	1520	Кредиторская задолженность	129 357	-
БАЛАНС	1700	259 830	1700	БАЛАНС	259 830	-

За 2024г:

Бухгалтерский баланс						
Наименование строки полной отчетности	№ строки полной отчетности	Показатель 2023 упрощенной отчетности	№ строки полной отчетности	Наименование строки полной отчетности	Показатель 2024 полной отчетности	Влияние изменений на отчетность, утвержденную 19.03.26г
Материальные внеоборотные активы	1150	4 673	1150	Основные средства	4 673	-
			1190	Прочие внеоборотные активы	4 200	4 200
Запасы	1210	40 250	1210	Запасы	40 250	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	19 939	1250	Денежные средства и денежные эквиваленты	269 939	250 000
Финансовые и другие оборотные активы	1240	448 384	1230	Дебиторская задолженность	194 184	(254 200)
БАЛАНС	1600	513 246	1600	БАЛАНС	513 246	-
Капитал и резервы	1370	123 858	1310	Уставный капитал	10	-
			1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	123 848	
Долгосрочные заемные средства	1410	40 476	1410	Долгосрочные заемные средства	11 905	(28 571)
Краткосрочные заемные средства	1510	181 000	1510	Краткосрочные заемные средства	209 571	28 571
Кредиторская задолженность	1520	152 538	1520	Кредиторская задолженность	152 538	-
Другие краткосрочные обязательства	1540	15 374	1540	Оценочные обязательства	15 374	-
БАЛАНС	1700	513 246	1700	БАЛАНС	513 246	-
Отчет о финансовых результатах						
Выручка	2110	1 542 769	2110	Выручка	1 542 769	-
Расходы по обычной деятельности	2120	(1 368 417)	2120	Себестоимость продаж	(1 235 762)	132 655
			2100	Валовая прибыль (убыток)	307 007	307 007
			2220	Управленческие расходы	(132 655)	(132 655)
			2200	Прибыль (убыток) от продаж	174 352	174 352

Проценты по уплате	2330	(19 501)	2330	Проценты по уплате	(19 501)	-
Прочие доходы	2320	5 968	2320	Проценты к получению	4 767	(1 201)
Прочие расходы	2350	(8 602)	2350	Прочие расходы	(7 401)	1 201
Чистая прибыль (убыток)	2400	152 217	2400	Чистая прибыль (убыток)	152 217	-

IV. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

4.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения), а также балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода представлены в Таблице 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты основных средств, отличные от инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода представлены в Таблицах 4.5 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Общество эксплуатирует основные средства с нулевой остаточной стоимостью. Первоначальная стоимость эксплуатируемых ОС с нулевой остаточной стоимостью составила:

На 31.12.2025г. 0 тыс. руб.

На 31.12.2024г. 7536 тыс. руб.

На 31.12.2023г. 5536 тыс. руб.

Общество произвело на конец отчетного периода тестирование элементов амортизации (срок полезного использования) на предмет их соответствия текущим условиям.

Результат изменения оценок приведен в таблице:

Группа ОС	Параметр амортизации	Было	Стало
Офисное оборудование	Срок полезного использования	25 месяцев	48 месяцев

Изменения оценок будут учитываться Обществом, как изменение в оценочные значения, согласно положениям ПБУ 21/2008 "Изменение оценочных значений". Изменение оценок не окажет существенного влияния на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды.

Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

В результате анализа, признаки обесценения основных средств не установлены и в 2025 году не требуется признания дополнительного (или первоначального) обесценения основных средств.

Общество произвело анализ признаков обесценения капитальных вложений, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

В результате анализа, признаки обесценения капитальных вложений не установлены и в 2025 году не требуется признания обесценения капитальных вложений.

4.1.1. Арендные отношения

Сверка остатков прав пользования активами по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения прав пользования активами за отчетный период (поступление, выбытие, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения) представлены в Таблице 4.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Общество арендует помещения. Согласно условиям договоров, объекты получены в аренду на срок до 11 месяцев с возможностью продления данного срока.

По действующим договорам аренды переменные арендные платежи имеют место.

Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях (текущий ремонт) составляют 1790,4 тыс. руб.

Денежные потоки, до даты предоставления предмета аренды, отсутствуют.

Величина обязательства по аренде и срок использования объекта в 2025 году пересматривались.

4.2. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Структура и движение финансовых вложений за отчетный и предшествующий периоды представлено в таблице 5.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

4.3. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В составе прочих внеоборотных активов отражены:

Вид актива	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Беспроцентный заем	0	4200	4200

4.4. ЗАПАСЫ

Структура и движение запасов за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 6.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Общество проверяло запасы на обесценение.
Признаки обесценения не выявлены.

4.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Структура и движение дебиторской задолженности за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 7.1 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

4.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря денежные средства и денежные эквиваленты включают:

	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	667595	19939	15396
Денежные эквиваленты (депозиты)		250000	223000
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	667595	269939	238396

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество имеет возможность привлечь следующие дополнительные денежные средства:

1. По состоянию на 31.12.2024г и 31.12.2025 г. у Общества имеется открытая возобновляемая кредитная линия в ПАО "Банк ПСБ" на сумму 185 100 тыс. руб., согласно договору о кредитной линии необходимо поддерживать ежемесячный кредитовый оборот не менее 30% от общей суммы задолженности.

По состоянию на 31.12.2023 г. открытых и неиспользованных кредитных линий у Общества не было.

2. По состоянию на 31.12.2024г и 31.12.2025 г. у Общества имеется открытая не возобновляемая кредитная линия в ПАО "Банк ПСБ" на сумму 50 000 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 г. открытых и неиспользованных кредитных линий у Общества не было.

В 2025 году сумма денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности Общества на уровне существующих объемов производства, составила 1658755 тыс. руб. или 83% от общего объема денежных платежей (в 2024 году – 1489885 тыс. руб., или 88%).

4.7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ, РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу
На 31 декабря 2023 г.	10	100%
Увеличение (уменьшение) уставного капитала		
Изменение доли, принадлежащей Обществу		
На 31 декабря 2024 г.	10	100%
Увеличение (уменьшение) уставного капитала		
Изменение доли, принадлежащей Обществу		
На 31 декабря 2025 г.	10	100%

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. составил: 100%.

Номинальная стоимость долей, находящихся в собственности Общества, по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. равна: 10 тыс. руб.

Сумма дивидендов, начисленных в отчетном периоде

В 2025 году было произведено распределение прибыли за 2024 год в сумме 144712 тыс. руб. (2024 год: распределение прибыли за 2023 год в сумме 100000 тыс. руб.).

4.8. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

Наименование	2025 год		2024 год		2023 год	
	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства
Кредиты банков	102300	11905	181000	40476		
Прочие займы					14120	
Итого заемные средства	102300	11905	181000	40476	14120	0

Задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам, учтена в составе кредиторской задолженности.

Сумма начисленных процентов и прочих расходов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы в 2025 году составила 25880 тыс. руб., а в 2024 году – 20962 тыс. руб.

4.9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Структура и движение оценочных обязательств за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 8.3 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

По состоянию на 31.12.2025 г. Обществом сформировано оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 г.

Резерв на годовое вознаграждение работников.

Оценочное обязательство на выплату годовой премии работникам создается исходя из предполагаемой суммы расходов на выплату премий с учетом страховых взносов. Оценочное обязательство используется в момент фактического начисления премий работникам, под которые оно создавалось.

4.10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Структура и движение кредиторской задолженности за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 8.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В обороты не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам, по состоянию на 31 декабря 2025 г., на 31 декабря 2024 г., на 31 декабря 2023 г. отсутствует.

4.11. Раскрытие информации по доходам и расходам Общества по обычным видам деятельности

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, не включая коммерческие и управленческие расходы	Валовая прибыль
Разработка компьютерного программного обеспечения	2 777 364	1 865 803	911 561
Итого за 2025 г.	2 777 364	1 865 803	911 561
Разработка компьютерного программного обеспечения	1 542 769	1 235 762	307 007
Итого за 2024 г.	1 542 769	1 235 762	307 007

Информация о себестоимости произведенной и реализованной в отчетном периоде продукции (работ, услуг) в разрезе элементов затрат за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 10 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Сумма амортизации по ППА в 2025 году составляет 8778 тыс. руб.

4.12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В 2025 и 2024 годах прочие доходы и расходы включали в себя следующее:

Прочие доходы	(в тыс. руб.)	
	2025 г.	2024 г.
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	1766	
Изменение элементов амортизации (СПИ)	784	
Итого прочие доходы	2550	0

Прочие расходы	2025 г.	2024 г.
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции	10981	2529
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	6618	3983
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	105	677
Расходы средств, связанных с благотворительной деятельностью, на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера и иные расходы	1000	200
Списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	3	
Материальная помощь, подарки	100	
Пени по налогам и сборам	1296	
Списание выделенного НДС на прочие расходы	3007	12
Итого прочие расходы	23110	7401

Расшифровка процентов к получению:

Проценты к получению	Проценты за 2025 г.	Проценты за 2024 г.
Проценты к получению по выданным займам		1462
проценты по депозитам, размещённым в банках с целью получения дохода	5905	3305
проценты, начисленные банком по остатку денежных средств на расчётном счёте организации		
Итого проценты к получению	5905	4767

Расшифровка процентов к уплате:

Проценты к уплате	Проценты за 2025 г.	Проценты за 2024 г.
Проценты к уплате по кредитам и займам	25880	19501
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	1688	
Итого проценты к уплате	27568	19501

4.13. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

В 2025 и 2024 годах Обществом были изменены следующие оценочные значения (п. 6 ПБУ 21/2008), см. таблицу ниже:

Наименование оценочного значения	Содержание изменения	Включено в доходы/(расходы) текущего периода, в тыс. руб.	
		2025 г.	2024 г.
Резерв под обесценение основных средств	Обесценения нет		
Резерв под обесценение запасов, НЗП	Признаки обесценения не выявлены		
Резерв ежегодных отпусков	Сформирован резерв	(34797)	(15374)
Оценка элементов амортизации объектов основных средств (срок полезного использования)	Изменен СПИ		

Изменения оценочных значений существенно не повлияют на бухгалтерскую (финансовую) отчетность будущих периодов

4.14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

ООО «Диджитал Фьюче Системс» является аккредитованной IT-компанией.

В 2024 году аккредитованные IT-компании имели право на льготу - нулевую ставку по налогу на прибыль, если доля их профильного дохода от IT-деятельности составляла не менее 70% от общего облагаемого дохода. Соотношение оценивалось по итогам каждого отчетного периода и в конце календарного года.

С 2025 г. ставка в федеральный бюджет увеличилась до 5%, в региональные бюджеты ставка по-прежнему составляет 0%.

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль, показателем прибыли до налогообложения и чистой прибылью за 2025 год приведена в таблице ниже. Расчет основан на Приложении к ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций":

В 2024 году Положение ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» не применялось, т.к. Организация применяла упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Код	Показатель	2025г	2024г
	Порядок расчета		
А	Прибыль до налогообложения	810 478	152 217
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91		
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	-	-
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09		
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	-	-
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77		
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода	2 489	
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09		
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода	1 033	
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77		
1	Отложенный налог на начало периода	-	
	(Б) - (В)		
2	Отложенный налог на конец периода	1 456	
	(Г) - (Д)		
3	Отложенный налог за отчетный период	1 456	
	(2) - (1)		
3А	Эффект изменения временных разниц	818	
3Б	Эффект изменения ставки текущего налога	638	
3В	Эффект изменения ставки будущего налога	-	
4	Текущий налог на прибыль	-42 161	

	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")		
5	Расход по налогу за отчетный период (3) + (4)	-40 705	
6	Условный расход по налогу - (А) * 5%	-40 524	
7	Постоянный налоговый расход (5) - (6) - (3Б) - (3В)	-819	
8	Чистая прибыль (А) + (5)	769 773	152 217

В связи с изменением с 1 января 2025 г. налоговой ставки по налогу на прибыль, величина отложенных налоговых активов и обязательств была пересчитана по новой ставке на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков

Расчет отложенного налога на прибыль за 2025 г.

Вид активов и обязательств	На 01.01.2025, по ставке 0%*				На 01.01.2026, по ставке 5%					
	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Балансовая стоимость	Налоговая стоимость	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
1	2	3	4	5	А	Б	6	7	8	9
Кредиторская задолженность		2 349			3 457	1 108		2 349		117
Незавершенное производство					72 378	72 814	436		22	
Основные средства	0	272			18 713	1 561		17 152		858
Оценочные обязательства и резервы	15 374				34 797		34 797		1 740	
Арендные обязательства						14 556	14 556		727	
Проценты по обязательствам					1 175			1 175		58
Итого	15 374	2 621			130 520	90 039	49 789	20 676	2 489	1 033

Сумма отложенного налога на прибыль, обусловленного возникновением (погашением) временных разниц в 2025 г., составила 1456 тыс. руб.

4.15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Бенефициарные владельцы Общества

Бенефициарным владельцем Организации - физическое лицо, которое имеет возможность контролировать действия Общества - является Кулаков Михаил Юрьевич, ИНН 590403901224.

тыс. руб.

		Данные за 2025 г.	Данные за 2024 г.
--	--	-------------------	-------------------

Связанная сторона	Вид операции	Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря 2025 г.	Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря 2024 г.
Кулаков Михаил Юрьевич (бенефициарный владелец – доля участия более 100%)	Начисление дивидендов	122976	Выплачены денежными средствами	0	144712	Выплачены денежными средствами	0

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались.

Списания дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон не было.

Основной управленческий персонал Общества

Наименование	Характер отношений	Должность, ФИО
Основной управленческий персонал организации	Должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества	Генеральный директор Кулаков Михаил Юрьевич

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Виды выплат	2025 г.	2024 г.
Краткосрочные вознаграждения	23052	27693
Долгосрочные вознаграждения	0	0
Итого краткосрочных и долгосрочных вознаграждений	23052	27693

Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

В 2022 г. Общество предоставило заем Кулакову Михаилу Юрьевичу, генеральному директору Общества (4200 тыс. руб. со сроком возврата в 2026 г.)

4.16. СОСТОЯНИЕ ЧИСТЫХ АКТИВОВ

Показатели	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Уставный капитал, тыс. руб.	10	10	10
Чистые активы, тыс. руб.	770654	123858	116353
Соотношение, в %	99,99	99,99	99,99

Чистые активы Организации на 31.12.2025 г. в 77065,4 раз превышают уставный капитал.

4.17. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

4.18. ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Деятельность Общества подвергает его следующим видам риска:

Кредитный риск

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью по расчетам с покупателями.

Обществом осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности с целью применения своевременных мер по ее взысканию.

Денежные средства размещаются в банках, которые на момент размещения средств имеют минимальный риск дефолта.

Риск изменения процентных ставок

Данный риск связан с изменением процентных ставок, которое может отрицательно сказаться на финансовых результатах Общества.

Прибыль и потоки денежных средств Общества от текущей деятельности в основном не зависят от изменения процентных ставок.

Валютный риск

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия изменения курса валют на финансовые результаты Общества. Валютный риск возникает в случае, когда Общество вступает в операции, валюта которых не соответствует функциональной валюте предприятий.

У Общества нет обязательств, номинированные в евро, что не приводит к возникновению потенциального валютного риска.

Рыночный риск и условия ведения деятельности Общества.

Хозяйственная деятельность и доходы Общества подвержены влиянию политических, правовых, финансовых и административных изменений, происходящих в Российской Федерации. Характер и частоту событий и явлений, связанных с этими рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Общества, в настоящее время определить не представляется возможным.

При расчете некоторых важных для Общества оценочных значений и основных допущений руководство прогнозирует денежные потоки. Прогнозирование денежных потоков в свою очередь основано на ряде допущений, а также учитывает исторический опыт и темпы роста в предшествующие периоды. Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и роста

коммерческой деятельности Общества. Вместе с тем ситуация экономической неопределенности может сохраниться в ближайшем будущем. В результате волатильности российского и мировых финансовых рынков фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

СВО, проводимая с февраля 2022 года, вызвала финансовую и экономическую напряженность на мировых рынках, снижение уровня потребительских расходов и деловой активности. Санкционное давление и меры по изоляции России, привели к прекращению или сокращению деятельности ряда компаний. Влияние СВО на развитие экономики, в целом, не имеет исторических аналогов с другими периодами, когда правительства принимали пакеты мер по спасению экономики. Прогнозы изменений макроэкономических параметров в краткосрочной и долгосрочной перспективе, масштабов влияния СВО на компании различных отраслей, включая оценки длительности кризисного периода и темпов восстановления, значительно различаются.

Общество оценивает влияние вышеуказанных событий на деятельность Общества как ограниченное.

Налоговые риски

В результате законодательные и иные нормативные акты, оказывающие влияние на деятельность Общества, подвержены частым изменениям. Эти изменения характеризуются недостаточно продуманными формулировками, различными интерпретациями и спорным применением, особенно в отношении налогов, которые подлежат проверке и исследованию со стороны налоговых органов, обладающими полномочиями накладывать штрафы и пени. В то время как Общество полагает, что оно начислило все налоговые обязательства на основе своей интерпретации налогового законодательства, описанные выше факты могут привести к налоговому риску для Общества.

Руководство продолжает отслеживать изменения, относящиеся к этим рискам, и регулярно производит оценку рисков и соответствующих обязательств, резервов и раскрываемой информации.

С целью исключения нарушений налогового законодательства в Обществе осуществляется регулярный мониторинг изменений в налоговом законодательстве, анализ судебной практики в области налогообложения, анализ заключаемых договоров на предмет исключения положений, учет которых может привести к ошибкам и неточностям при налогообложении соответствующих операций, регулярная независимая проверка используемого порядка налогообложения при проведении аудита.

4.19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Генеральный директор _____ Кулаков М.Ю.
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ Кулаков М.Ю.
(подпись) (расшифровка подписи)

«18» марта 2026 г.