

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

[illegible]

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

[illegible]

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	305 103	107 920	118 207
в том числе:			
Программы ЭВМ	206 262	-	-
из них созданные организацией	186 078	-	-
Секреты производства (ноу-хау)	98 841	107 826	116 812
из них созданные организацией	-	-	-
Лицензии и разрешения	-	94	1 396
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

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

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям. - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

[illegible]

Программы ЭВМ	За 2025 г.	-	-	20 253	-	(69)	(20 183)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	204 857	-	-	-	-	(204 857)	-	-
	За 2024 г.	-	-	204 857	-	-	-	204 857	-
в том числе: Программы ЭВМ	За 2025 г.	204 857	-	-	-	-	(204 857)	-	-
	За 2024 г.	-	-	204 857	-	-	-	204 857	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	56 011	(47 642)	1 103	(12 422)	12 422	(4 913)	-	-	-	-	-	44 692	(40 133)	
	3а 2024 г.	84 862	(62 431)	-	(28 851)	28 715	(13 926)	-	-	-	-	-	56 011	(47 642)	
в том числе: Здания	3а 2025 г.	4 521	(1 997)	-	-	-	(226)	-	-	-	-	-	4 521	(2 223)	
	3а 2024 г.	4 521	(1 771)	-	-	-	(226)	-	-	-	-	-	4 521	(1 997)	
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	49 133	(43 536)	1 103	(11 960)	11 960	(4 503)	-	-	-	-	-	38 276	(36 078)	
	3а 2024 г.	77 229	(58 363)	-	(28 096)	27 960	(13 132)	-	-	-	-	-	49 133	(43 536)	
Офисное оборудование	3а 2025 г.	2 307	(2 060)	-	(412)	412	(184)	-	-	-	-	-	1 895	(1 832)	
	3а 2024 г.	3 063	(2 258)	-	(756)	756	(558)	-	-	-	-	-	2 307	(2 060)	
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	50	(49)	-	(50)	50	(1)	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	50	(39)	-	-	-	(10)	-	-	-	-	-	50	(49)	
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами -	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
всего	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	4 559	8 369	22 432
в том числе:			
Здания	2 298	2 524	2 750
Машины и оборудование (кроме офисного)	2 198	5 597	18 866
Офисное оборудование	63	247	805
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	1	11
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	1 103	-	(192)	(911)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Товары от поставщиков	3а 2025 г.	-	-	192	-	(192)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
яя неразобранные номенклаторы	3а 2025 г.	-	-	911	-	-	(911)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	192	-	-	(192)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: МФУ лазерное цветное Canon imageRUNNER ADVANCE DX C3926i MFP 5963C005	3а 2025 г.	-	-	192	-	-	(192)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	791	-	-	-	-	-	-	-	791	-
	3а 2024 г.	791	-	-	-	-	-	-	-	791	-
в том числе: Акции	3а 2025 г.	725	-	-	-	-	-	-	-	725	-
	3а 2024 г.	725	-	-	-	-	-	-	-	725	-
Долевые вклады (в уставный капитал других организаций)	3а 2025 г.	66	-	-	-	-	-	-	-	66	-
	3а 2024 г.	66	-	-	-	-	-	-	-	66	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	791	-	-	-	-	-	-	-	791	-
	3а 2024 г.	791	-	-	-	-	-	-	-	791	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	784 422	-	3 170 600	(3 350 581)	-	-	X	X	604 441	-
	3а 2024 г.	965 258	-	2 277 309	(2 458 146)	-	-	X	X	784 422	-
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	54	-	429	(429)	-	-	-	-	54	-
	3а 2024 г.	43	-	248	(238)	-	-	-	-	54	-
Товары	3а 2025 г.	-	-	232 445	(232 445)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	7 050	(7 050)	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	784 368	-	2 937 726	(3 117 707)	-	-	-	-	604 387	-
	3а 2024 г.	965 215	-	2 270 011	(2 450 858)	-	-	-	-	784 368	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	1 580 340	-	740 330	-	(1 593 824)	(1 046)	-	-	725 799	-
	3а 2024 г.	544 663	-	1 566 751	-	(530 656)	(418)	-	-	1 580 340	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	26 132	-	45 955	-	(25 663)	(130)	-	-	46 294	-
	3а 2024 г.	46 582	-	24 315	-	(44 746)	(20)	-	-	26 132	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	1 542 340	-	688 573	-	(1 542 335)	-	-	-	688 578	-
	3а 2024 г.	466 647	-	1 542 340	-	(466 647)	-	-	-	1 542 340	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	1 112	-	3 464	-	-	(917)	-	-	3 658	-
	3а 2024 г.	1 478	-	95	-	(64)	(398)	-	-	1 112	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	2	-	-	-	-	-	-	-	2	-
	3а 2024 г.	2	-	-	-	-	-	-	-	2	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	10 740	-	2 339	-	-	-	-	-	13 079	-
	3а 2024 г.	29 376	-	-	-	(18 636)	-	-	-	10 740	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	5	-	-	-	-	-	-	-	5	-
	3а 2024 г.	5	-	-	-	-	-	-	-	5	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	9	-	-	-	-	-	-	-	9	-
	3а 2024 г.	341	-	-	-	(332)	-	-	-	9	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	3а 2025 г.	-	-	-	-	(25 826)	-	-	-	(25 826)	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	1 580 340	-	740 330	-	(1 593 824)	(1 046)	-	X	725 799	-
	3а 2024 г.	544 663	-	1 566 751	-	(530 656)	(418)	-	X	1 580 340	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 981 920	690 467	-	(1 770 123)	(14)	-	902 251
	За 2024 г.	1 068 157	1 701 690	5	(787 923)	(9)	-	1 961 520
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	136 936	301 328	-	(136 915)	(14)	-	301 335
	За 2024 г.	86 027	136 923	5	(86 010)	(9)	-	136 936
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	365 129	-	-	(365 129)	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	1 498 081	180 031	-	(1 498 060)	-	-	180 052
	За 2024 г.	486 654	1 346 660	-	(335 233)	-	-	1 498 081
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 550	-	-	(1 550)	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	44 127	127 011	-	(127 115)	-	-	44 023
	За 2024 г.	17 366	26 762	-	(1)	-	-	44 127
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	253 947	76 828	-	-	-	-	330 775
	За 2024 г.	66 952	186 995	-	-	-	-	253 947
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	4 060	5 269	-	(14)	-	-	9 315
	За 2024 г.	3 261	799	-	-	-	-	4 060
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	44 769	-	-	(8 018)	-	-	36 751
	За 2024 г.	41 218	3 551	-	-	-	-	44 769
Итого	За 2025 г.	1 981 920	690 467	-	(1 770 123)	(14)	X	902 251
	За 2024 г.	1 068 157	1 701 690	5	(787 923)	(9)	X	1 961 520

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства -	За 2025 г.	118 243	65 503	67 783	-	115 963
всего	За 2024 г.	112 717	74 356	62 917	5 912	118 243
в том числе:						

Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	118 243	65 503	67 783	-	115 963
	За 2024 г.	112 717	74 356	62 917	5 912	118 243

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	232 875	7 287
Затраты на оплату труда	1 020 096	879 966
Отчисления на социальные нужды	80 025	50 520
Амортизация	32 771	24 213
Прочие затраты	2 041 528	1 547 881
Итого по элементам	3 407 295	2 509 867
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	179 981	180 847
Итого расходы по обычным видам деятельности	3 587 276	2 690 715

П О Я С Н Е Н И Я
к бухгалтерской отчетности за 2025 год
АО «БЭЛЛ ИНТЕГРАТОР»

Данные пояснения являются частью
бухгалтерской (финансовой) отчетности
АО «Бэлл Интегратор»
за 2025 год,
составленной в соответствии
с российскими правилами бухгалтерского учета

1. Общие сведения об Обществе.

Полное наименование:	Акционерное общество «Бэлл Интегратор»
Сокращенное наименование:	АО «Бэлл Интегратор»
Юридический адрес:	143409, Московская область, Красногорский р-н, Красногорск г, ул. Успенская, дом № 4А, этаж/офис 5/523А
Почтовый адрес:	115088, Москва г, Южнопортовый 2-й проезд, дом № 18, корпус 2
Телефон (факс):	(495) 980-61-82, (495) 980-61-83
Идентификационный номер налогоплательщика / Код причины постановки на учет:	7733180847/502401001
ОГРН	1037733042093
ОКВЭД	62.01

Акционеры, доли в уставном капитале: ООО «БИ Сервис» -1%; АО «Бэлл Интегратор Групп» - 99 %.

Уставный капитал АО «Бэлл Интегратор» составляет 10 тыс. руб.

Держатель реестра акционеров является АО ВТБ Регистратор.

Юридический адрес реестродержателя: 127015, Москва г., Правды ул., дом № 23

На 31.12.2025 выпущено 100 обыкновенных именных акций.

Добавочный капитал сформирован за счет переоценки НМА, прирост стоимости нематериальный активов.

Основными видами деятельности общества являются:

- разработка программного обеспечения и консультирование в этой области;
- обработка данных;
- деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов;
- прочая деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий.

Сведения об аудиторе:

Общество с ограниченной ответственностью «Интернешнл Бизнес Консалтинг Групп» ИНН 7743942156 КПП 770101001 (Свидетельство о членстве в СРО ААС за основным регистрационным номером записи 12006079953). Сокращенное наименование: ООО «АйБиСи Групп». Адрес местонахождения: 105082, г. Москва, Переведеновский пер., д. 13, стр. 13, помещение 13

Общество состоит на учете в налоговых органах по месту нахождения действующих филиалов и обособленных подразделений:

№ п/п	Наименование обособленного подразделения	Местонахождение
Подразделения, не выделенные на отдельный баланс		
1	Филиал АО «Бэлл Интегратор», г. Нижний Новгород	г. Нижний Новгород, ул. Оршанская, 95,2
2	Филиал АО «Бэлл Интегратор», г. Пенза	г. Пенза, ул. Московская, 29,1,703
3	Филиал АО «Бэлл Интегратор», г. Саратов	г. Саратов, ул. им. Вавилова Н.И., дом 38/14, офис 601
4	Филиал АО «Бэлл Интегратор», г. Уфа	г. Уфа, ул. Свердлова, д.92
5	Обособленное подразделение АО «Бэлл Интегратор», г. Москва (Солнцево) –	г. Москва, ул. Авиаторов, 38
6	Филиал АО «Бэлл Интегратор», г. Москва (Печатники)	г. Москва, Южнопортовый 2-й проезд, д. 18к2

Среднесписочная численность работников Общества составила:

за 2023 год - 382 человека
за 2024 год - 255 человек
за 2025 год - 205 человек

Исполнительный орган Общества:

Латин Юрий Эдуардович – Генеральный директор

Кур ЦБ на отчетную дату 31.12.2025 составил:

1 Доллар США (USD) – 78,2267

1 Евро (EUR) – 92,0938

Величина чистых активов на начало 2025 года составила 669 627 тыс. руб. на конец 2025 года 752 966 тыс. руб.

2. Раскрытие информации об основных элементах учетной политики Общества.

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и отчетности и принципа непрерывности деятельности.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества, утвержденной приказом генерального директора 30 декабря 2024 года, соответствующей требованиям Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и других нормативных актов Российской Федерации, регламентирующих ведение бухгалтерского учета и представление бухгалтерской отчетности.

Налоговый учет ведется по принципу максимального сближения налогового учета с существующей в Обществе системой бухгалтерского учета.

Обработка учетной информации осуществляется автоматизированным способом с помощью программы 1: С бухгалтерия предприятия КОРП и 1: С Зарплата и управление персоналом КОРП.

Обособленные подразделения, не выделенные на отдельный баланс, представляют отчетные данные в головное отделение организации следующим образом: все первичные учетные документы обособленные подразделения передают в головную организацию и учет осуществляется в централизованной форме.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за отчетный период. Существенность ошибки составляет 5 и более процентов исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

2.1 Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией под руководством главного бухгалтера.

Финансовый результат от продажи товаров, работ, услуг определяется по отгрузке.

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

депозиты до востребования;

векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений.

Основные средства и доходные вложения в материальные ценности.

В бухгалтерском учете Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204 (далее ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость больше 100 000 руб. (далее - лимит). Если стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается основным средством, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Проверка на соответствие лимиту производится на дату осуществления затрат на приобретение, создание.

Группой основных средств считается совокупность объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования. Основные средства в учете организации группируются следующим образом:

- земельные участки;
- объекты природопользования;
- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- торговое оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель.

Переоценка объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Общество создает резерв под обесценение основных средств и ППА в случае, если проверка на обесценение установит резкое снижение их справедливой стоимости.

Нематериальные активы.

С 01 января 2024 года Общество осуществило переход на применение ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», применяя альтернативный способ. В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 Общество не пересчитывало сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному.

Нематериальными активами признаются приобретенные и (или) созданные Обществом результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в выполнении работ, оказании услуг или для управленческих нужд Общества в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев) и стоимостью более 100 000 рублей.

Затраты на приобретение, создание активов, характеризующихся всеми этими признаками и стоимостью не более 100 000 рублей признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

В составе нематериальных активов Общества учтены:

- программы для электронных вычислительных машин;
- секреты производства (ноу-хау).

Объекты нематериальных активов принимаются к учету по первоначальной стоимости, которая формируется исходя из фактических затрат на приобретение, изготовление и затрат по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.

Ежегодно перед составлением отчетности осуществляется проверка НМА на обесценение, согласно правилам МСФО 36 «Обесценение активов». При наличии признаков обесценения определяется возмещаемая стоимость. Если она меньше балансовой стоимости, то на разницу между стоимостями признается убыток от обесценения НМА.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Переоценка НМА не производилась.

Незавершенные вложения во внеоборотные активы

К капитальным вложениям во внеоборотные активы Общество относит вложения в приобретение объектов основных средств, земельных участков, объектов природопользования, нематериальных активов, а также объекты недвижимости, не законченные строительством (реконструкцией, модернизацией и т.п.) и не принятые в эксплуатацию.

При приобретении объектов основных средств – оборудования, машин, инструмента, инвентаря и других объектов основных средств, не требующих монтажа, а также при приобретении земельных участков, объектов природопользования, нематериальных активов капитальные вложения учитываются по фактическим затратам на их приобретение.

В бухгалтерской отчетности капитальные вложения во внеоборотные активы отражаются обособленно в составе тех активов (основные средства, доходные вложения в материальные ценности, нематериальные активы), в качестве которых эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

Финансовые вложения

К финансовым вложениям относятся ценные бумаги, вклады в уставные капиталы других организаций, предоставленные Обществом займы, депозитные вклады, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, прочие активы.

Не учитываются в качестве финансовых вложений активы, отнесенные к денежным эквивалентам – высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Финансовые вложения Общества подразделяются в зависимости от срока, в течение которого предполагается использовать объект, на долгосрочные и краткосрочные.

Финансовые вложения рассматриваются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Такие вложения являются оборотными активами и отражаются в разделе II «Оборотные активы» Бухгалтерского баланса. Если срок обращения (погашения) финансовых вложений более 12 месяцев, они рассматриваются как долгосрочные и отражаются в составе внеоборотных активов Бухгалтерского баланса.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам на их приобретение.

Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений в случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

При составлении бухгалтерской отчетности в отношении финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, и наблюдаются признаки обесценения, организация проводит проверку наличия условий устойчивого существенного снижения их стоимости.

Процедура проверки проводится организацией по состоянию на 31 декабря, при наличии признаков снижения стоимости финансовых вложений.

Показателями происходящего обесценения финансовых вложений согласно п. 37

- появившиеся признаки банкротства либо объявление о банкротстве эмитента ценных бумаг, имеющих в собственности организации, либо банкротство должника по договору займа;
- заключение на рынке ценных бумаг значительного количества сделок с аналогичными ценными бумагами по цене существенно ниже их учетной стоимости;
- прекращение поступлений процентов или дивидендов от финансовых вложений или существенное уменьшение их размера при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем и т.п.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что ПБУ 19/02 могут служить в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Если проверка подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, то организация образует резерв под обесценение финансовых вложений за счет финансового результата, на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Проценты по займам, выданным и другим финансовым вложениям отражаются в бухгалтерской отчетности в составе дебиторской задолженности.

Запасы

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

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов.

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

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К запасам, приобретаемым для управленческих нужд, относятся: офисная мебель, оргтехника, канцелярские товары и т. п. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Незавершенное производство (НЗП) (затраты на выполнение услуг (заказов), выручка по которым не признана) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по прямым затратам.

Прямыми затратами являются затраты, учитываемые на сч. 20. В составе прямых расходов отражаются:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- расходы на приобретение материалов, используемых при оказании услуг;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых при оказании услуг;
- амортизация нематериальных активов, непосредственно используемых при оказании услуг;
- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при оказании услуг;
- другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков учитывается в сумме оказанных услуг, выполненных работ, отгруженной продукции и определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и контрагентами.

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам и условиям договора. Кредиторская задолженность по неотфактурованным поставкам учитывается в сумме поступивших материальных ценностей, определенной исходя из цены и условий, предусмотренных в договоре.

Задолженность по расчетам отражается в отчетности с учетом НДС.

Полученные и выданные авансы отражаются в Бухгалтерском балансе без учета НДС.

Оценка дебиторской задолженности производится с учетом резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам создается по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги, имущественные права, выданные авансы и по прочей дебиторской задолженности (за исключением расчетов по налогам и сборам).

Общество производит оценку дебиторской задолженности на 31 декабря каждого отчетного года на предмет просрочки и возвратности. Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договором, не обеспеченная гарантиями и непогашенная на момент составления отчетности, является сомнительной к получению. Сумма резерва по сомнительной дебиторской задолженности определяется отдельно по каждому сомнительному долгу и зависит от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга (полностью или частично).

Сумма создаваемого резерва относится на финансовые результаты Общества в качестве прочих расходов. Созданный резерв по сомнительным долгам используется в качестве источника, за счет которого списываются с баланса безнадежные (не востребовавшие) долги, ранее признанные сомнительными. Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Собственный капитал

Уставный капитал Общества создается на основании учредительных документов.

Добавочный капитал Общества формируется за счет прироста стоимости основных средств, НМА при их переоценке / эмиссионного дохода, полученного в результате размещения акций по цене, превышающей их номинальную стоимость.

Нераспределенная прибыль Общества формируется за счет остатка прибыли прошлых лет и отчетного периода после уплаты налога на прибыль и прочих налогов, а также ее использования на создание резервов, покрытие убытков, выплату дивидендов и прочее.

Дивиденды к выплате признаются как обязательства и вычитаются из суммы нераспределенной прибыли на отчетную дату, если объявлены до отчетной даты включительно. Дивиденды к выплате, объявленные после отчетной даты, раскрываются в бухгалтерской отчетности как события после отчетной даты.

Дивиденды по итогам работы за 2024 год не начислялись и не выплачивались.

Заемные средства

Задолженность Общества по полученным займам и кредитам подразделяется на:

- краткосрочную задолженность, срок погашения которой согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев;
- долгосрочную задолженность, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

Долгосрочные заемные средства в момент, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается менее 365 дней, переводятся Обществом из долгосрочной задолженности в краткосрочную.

Начисление процентов по полученным кредитам (займам) производится ежемесячно в соответствии с порядком, установленным в договоре.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств (оказание заемщику информационных и консультационных услуг,

копировально-множительных работ, оплата налогов и сборов, проведение экспертиз и оценок, других затрат, связанных с получением кредитов и займов), подлежат включению в прочие расходы в том отчетном периоде, в котором были произведены расходы.

Расходы по займам, связанные с приобретением инвестиционного актива, учитываются в составе прочих расходов.

Задолженность по причитающимся к оплате процентам по займам и кредитам, полученным отражаются в Бухгалтерском балансе по строке 1520 «Кредиторская задолженность».

Доходы.

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

- Доходы от оказания информационных услуг организациям;
- Доходы от реализации товаров (лицензий)
- Доходы от создания консорциума (объединение Партнеров, их усилий, трудовых, управленческих и финансовых ресурсов для совместного участия в Конкурсе и надлежащего исполнения договора).

Доходы по выполненным услугам признаются по мере подписания Заказчиком Актов выполненных услуг (работ) или по иным документам, подтверждающим факт выполненных услуг, работ (этапов услуг, работ).

Выручка от оказания услуг (выполнения работ) с длительным циклом выполнения признается после того, как услуга оказана (работа выполнена) полностью.

Доходы от торговли лицензиями признаются в учете как доходы по обычным видам деятельности.

Моментом выручки от продажи товаров (лицензий) признается дата отгрузки клиенту.

В целях определения момента налоговой базы по НДС датой отгрузки товаров признается дата первого по времени составления первичного документа, оформленного на покупателя.

Прочими доходами являются доходы, связанные с продажей активов Общества, получением процентов, выявлением прибыли прошлых лет и списанием кредиторской задолженности, нереальной для взыскания, положительными курсовыми разницами, штрафами и пени полученными, прочими доходами. Прочие доходы признаются доходами отчетного периода.

Расходы.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на прямые и косвенные

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-8 "Управленческие расходы").

Датой признания расходов по услугам оказываемых сторонними организациями считать дату предъявления документа, подтверждающего выполненные работы (предоставленные услуги).

В качестве расходов будущих периодов Обществом учитываются следующие виды активов:

- активы, которые учитываются в качестве расходов будущих периодов согласно нормам действующих положений по бухгалтерскому учету (ПБУ);
- расходы, которые должны обоснованно распределяться между отчетными периодами в соответствии с п. 19 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н, – расходы, обуславливающие получение доходов в течение нескольких
- отчетных периодов, или расходы, по которым связь с доходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем.

Не признаются расходами будущих периодов расходы текущего периода, которые не отвечают критериям признания актива в бухгалтерском учете, так как не могут принести Обществу будущие экономические выгоды. Такие суммы должны быть списаны на уменьшение финансового результата отчетного периода в момент осуществления.

Расходы будущих периодов подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся.

В бухгалтерской отчетности расходы будущих периодов отражаются в соответствии с условиями признания соответствующих активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету:

- Расходы будущих периодов в виде переходящих расходов, имеющих отношение к получению доходов в определенный или неопределенный момент в будущем (расходы по договору подряда, понесенные в связи с предстоящими работами, по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» раздела I «Внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса (в зависимости от характера расходов – незавершенное производство или незавершенное строительство);

Расходы будущих периодов в виде неисключительных прав на программные продукты (разовых платежей за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности) – по строкам 1260 «Прочие оборотные активы» раздела II «Оборотные активы» или 1190 «Прочие внеоборотные активы» раздела I «Внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса (в зависимости от сроков пользования). Расчеты с покупателями, поставщиками, дебиторами, кредиторами.

Прочими расходами являются расходы, связанные с продажей активов Общества, обслуживанием заемных средств, социальными и благотворительными обязательствами, убытками прошлых лет и от списания просроченной дебиторской задолженности и изношенных основных средств, отрицательными курсовыми разницами, штрафами, пени, рекламными и прочими расходами. Прочие расходы признаются расходами отчетного периода.

Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль:

Общество применяет Положение по бухгалтерскому учету №18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», учет ведется балансовым методом.

В бухгалтерском учете суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются отдельно на отдельных синтетических счетах.

Оценочные обязательства

Оценочным обязательством признается обязательство Общества с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения. Оно может возникнуть:

- из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;
- в результате действий Общества, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений Общества указывают другим лицам, что Общество принимает
- на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что Общество выполнит такие обязанности.

Величина признанного оценочного обязательства относится в зависимости от его характера на расходы по обычным видам деятельности, на прочие расходы или включается в стоимость актива.

Величина оценочного обязательства определяется на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни Общества, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов.

При оценке величины оценочных обязательств по оплате отпуска работникам Обществом используются информация о среднечасовой заработной плате за (период) и количестве неиспользованных дней отпуска по каждому сотруднику Общества.

Величина оценочного обязательства по оплате отпуска работникам определяется с учетом страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по вознаграждениям работникам в соответствии с действующим законодательством РФ.

Величина оценочного обязательства подлежит регулярному пересмотру. При наступлении новых событий, связанных с оценочным обязательством, а также в конце отчетного года, Общество проверяет обоснованность признания и величину оценочного обязательства. Любые корректировки в отношении оценочного обязательства подлежат отражению перспективно как изменение оценочного значения.

Оценочное обязательство уменьшается в течение отчетного периода на суммы начисленных отпускных, выплаченной компенсации за неиспользованный отпуск работникам. В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства, затраты Общества по погашению обязательства отражаются в бухгалтерском учете Общества в общем порядке.

Иные активы и обязательства

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с условиями признания соответствующих активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида, на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы в зависимости от их назначения.

В составе прочих внеоборотных активов Обществом отражаются:

- суммы авансов, связанных с капитальным строительством, приобретением основных средств, доходных вложений в материальные ценности, нематериальных активов;
- материальные ценности (оборудование, запасные части, комплектующие и т.п.), подлежащие использованию для создания внеоборотных активов;
- расходы будущих периодов долгосрочного характера;

В качестве расходов будущих периодов Обществом учитываются следующие виды активов:

- активы, которые учитываются в качестве расходов будущих периодов согласно нормам действующих положений по бухгалтерскому учету (ПБУ/ФСБУ);

- расходы, которые должны обоснованно распределяться между отчетными периодами в соответствии с п. 19 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н, – расходы, обуславливающие получение доходов в течение нескольких отчетных периодов, или расходы, по которым связь с доходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем.

Не признаются расходами будущих периодов расходы текущего периода, которые не отвечают критериям признания актива в бухгалтерском учете, так как не могут принести Обществу будущие экономические выгоды. Такие суммы должны быть списаны на уменьшение финансового результата отчетного периода в момент осуществления.

Расходы будущих периодов подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся.

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В составе денежных эквивалентов Общество отражает краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (не более чем на 91 день).

Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком РФ и действующий в день совершения операции.

Курсовые разницы, возникающие по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счет прибылей и убытков и отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Инвентаризация имущества и обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Общество проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

При проведении инвентаризации Общество применяет положения ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация", утв. Приказом Минфина России от 13.01.2023 N 4н

Инвентаризация имущества проводится по его местонахождению и материально-ответственному лицу.

Результаты инвентаризации отражаются в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации – в годовой бухгалтерской отчетности.

События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. Событием после отчетной даты признается также объявление годовых дивидендов по результатам деятельности Общества за отчетный год.

Если стоимостная оценка события после отчетной даты составляет 5 % и более по отношению к общему итогу соответствующих данных за отчетный год, то эта сумма признается существенной и отражается в бухгалтерской отчетности Общества.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество оценивает последствия события после отчетной даты. При этом в отчетном периоде никакие записи в бухгалтерском учете не производятся.

Учет аренды.

В бухгалтерском учете Общество перешло на применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16 октября 2018 года N 208н с 01.01.2022 года.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.2 Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим годом

С 1 января 2025 г. Общество применяет ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н.

С 1 апреля 2025 г. Общество применяет ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация", утв. Приказом Минфина России от 13.01.2023 N 4н.

Применение новых стандартов не оказало существенного влияния на бухгалтерскую отчетность Общества.

2.3 Изменения учетной политики на следующий отчетный год

Учетная политика на следующий год не меняется.

3. Пояснения к существенным статьям Бухгалтерского баланса

3.6. Нематериальные активы (ст. 1110 Баланса)

За отчетный период переоценка нематериальных активов (НМА) Обществом не производилась.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования в отчетном периоде отсутствовали.

На конец отчетного периода была проведена оценка НМА на наличие признаков обесценения. В результате тестирования объектов НМА на обесценение установлено, что признаки обесценения отсутствуют.

В январе 2025 года завершена разработка программы для ЭВМ «Система автоматизации разработки и развертывания ПО «МОПС. Мастер Оптимизации Переноса СУБД»», которая была принята к учету в составе нематериальных активов 21.01.2025, первоначальной стоимостью 204 857 тыс. руб.

(Свидетельство Федеральной службы по интеллектуальной собственности о государственной регистрации программы для ЭВМ Система автоматизации разработки и развертывания ПО «МОПС. Мастер Оптимизации Переноса СУБД» № 2025611773 от 22.01.2025г.)

Список нематериальных активов приведен ниже:

Наименование НМА	Стоимость, тыс. руб.		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1С:Предприятие 8. ERP+PM Управление проектной организацией 2		94	188
Пользовательская лицензия на ПО "Система коммуникаций"Express"-стандарт 6м			225

Наименование НМА	Стоимость, тыс. руб.		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Пользовательская лицензия на ПО "Система коммуникаций"Express"-стандарт 700 пользователей			779
Право на использование (простая неисключительная лицензия) ПО для ЭВМ "Подбор" в объеме ее функционала			204
Репозиторий Бэлл Интегратор	98 841	107 826	116 812
Простая(неисключительная) лицензия на использование Программного обеспечения СФЕРА 1	20 183		
Система автоматизации разработки и развертывания ПО "МОПС. Мастер Оптимизации Переноса СУБД"	186 079		
Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ:			
Система автоматизации разработки и развертывания ПО "МОПС. Мастер Оптимизации Переноса СУБД"		204 857	
Итого НМА	305 103	312 777	118 8

5.3. Финансовые вложения (ст. 1170 Баланса)

Наименование	Вид вложения	Количество	Сумма, тыс. руб.
БЕЛЛ ИНТЕГРАТОР АО	Акции	1	0.1
БИ ТЕЛЕКОМ СОЛЮШНЗ ООО	Долевые вклады (в уставный капитал других организаций)	100%	30
Бэлл Интегратор ООО (Республика Беларусь)	Долевые вклады (в уставный капитал других организаций)	100%	653
БЭЛЛ ИНТЕГРАТОР ГРУПП АО	Акции	0,001	72
БЭЛЛ ИНТЕГРАТОР ИННОВАЦИИ ООО	Долевые вклады (в уставный капитал других организаций)	100%	30
БЭЛЛ ИНТЕГРАТОР СЕРВИС ООО	Долевые вклады (в уставный капитал других организаций)	20%	6
ИТОГО			791

6.3. Запасы (ст. 1210 Баланса)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец года	
		Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Поступление и затраты	Выбыло		Убыток в от снижения стоимости	Оборот запасов между их группами и (видами)	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости
					Себестоимость	Резерв в под снижение стоимости				
Прочие материалы	2025	54		429	(429)				54	
	2024	43		248	(238)				54	
Затраты в незавершенном производстве	2025	784 368		2 937 726	(3 117 707)				604 387	
	2024	965 215		2 270 011	(2450 858)				784 368	
Запасы всего:	2025	784 422		3 170 600	(3 117 707)				604 387	
	2024	956 215		2 270 011	(2 450 858)				784 368	

Основная доля Запасов приходится на НЗП. Незавершенное производство (НЗП) (затраты на выполнение услуг (заказов), выручка по которым не признана) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по прямым затратам.

7.1. Дебиторская задолженность (ст. 1230 Баланса)

Расшифровка дебиторской задолженности приведена в табличных Пояснениях 7.1. к Бухгалтерской отчетности за 2025 год.

Дебиторская задолженность по авансам выданным отражается в сумме с налогом на добавленную стоимость.

Основная доля краткосрочной дебиторской задолженности приходится на

- Расчеты с покупателями и заказчиками

Сомнительная дебиторская задолженность отсутствует. Резерв не создавался.

11.1. Денежные средства и денежные эквиваленты (ст. 1250 Баланса)

В составе денежных средств и их эквивалентов учитываются:

Наименование показателей	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1. Касса	-	-	-
2. Расчетные счета	2 566	2 988	7 156
3. Валютные счета	-	-	-
4. Специальные счета в банках	99 820	58 000	100 088
Итого	102 386	60 988	107 244
Взаимовязка с показателями Отчета о движении денежных средств:			

Наименование показателей	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Остаток на начало года (стр. 4450)	60 988	107 244	8 040
Остаток на конец года (стр. 4500)	102 386	60 988	107 244
Влияние изменений курса иностранной валюты к рублю (стр. 4490)	-	7	-

12.1. Капитал и резервы (ст. 1300 Баланса)

Информация о капитале и резервах Общества приведена в форме «Отчет об изменении капитала».

Уставный капитал составляет **10** тыс. руб. и состоит из **100 штук** обыкновенных акций. Номинальная стоимость акций: **100,00 (Сто) рублей каждая**.

Распределение акций по основным акционерам по состоянию на конец отчетного периода приведено ниже:

Акционеры	Обыкновенные акции		Привилегированные акции	
	Количество, штук	Номинальная стоимость, тыс. руб.	Количество, штук	Номинальная стоимость, тыс. руб.
Юридические лица, всего:	100	10000	-	-
в том числе:				
АО «Бэлл Интегратор Групп»	99	9900	-	-
ООО «БИ СЕРВИС»	1	100	-	-
Итого	100	10000		

По состоянию на конец отчетного года уставный капитал Общества **полностью оплачен**.

Выкуп собственных акций Обществом не производился.

Чистая прибыль (убыток) Общества приведена в Отчете о финансовых результатах. В отчетном году она составила **83 027** тыс. руб., в предыдущем году – **82 911** тыс. руб.

8.1. Кредиторская задолженность (ст. 1520 Баланса)

Расшифровка дебиторской задолженности приведена в табличных Пояснениях 8 к Бухгалтерской отчетности за 2025 год.

Кредиторская задолженность по авансам полученным отражается в сумме с налогом на добавленную стоимость.

8.3. Оценочные обязательства (ст. 1540 Баланса)

Обществом в бухгалтерской отчетности признаны следующие оценочные обязательства:

Наименование показателей	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Резерв предстоящих отпусков	115 963	118 243	112 717
Итого	115 963	118 243	112 717

Для расчета оценочного обязательства на оплату отпусков используется следующий порядок: обязательство определяется на последнее число каждого месяца; сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на конец месяца (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за последние шесть месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.

На 31 декабря выполняется инвентаризация резерва предстоящих отпусков исходя из фактического количества неиспользованных дней отпуска. Результаты инвентаризации учитываются в составе Прочих доходов и расходов на бухгалтерском счете 91.

13. Пояснения к существенным статьям Отчета о финансовых результатах

13.1. Доходы от обычных видов деятельности

Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ приведена ниже:

Вид дохода	За отчетный год, тыс. руб.	За предыдущий год, тыс. руб.
Разработка компьютерного и программного обеспечения ОКВЭД 62.01	3 625 158	2 771 500
Итого	3 625 158	2 771 500

Стоимость выполненных работ, оказанных услуг определялась Обществом [на обычных коммерческих условиях](#).

13.2. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности приведены в Табличных Пояснениях 10 к Бухгалтерской отчетности 2025 год

Вид расхода	За отчетный год, тыс. руб.	За предыдущий год, тыс. руб.
1. Себестоимость продаж	3 350 152	2 457 908
2. Коммерческие расходы	0	0
3. Управленческие расходы	237 123	232 807
Итого расходы по обычным видам деятельности	3 587 275	2 690 715

13.3. Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов и расходов на 31.12.2025

Расшифровка строк 2340 ОФР "Прочие доходы" и 2350 ОФР "Прочие расходы"

Вид доходов	Сумма, тыс. руб.
Консультационные услуги	14 433
Курсовые разницы	8 616
Поступление от возмещения причиненного ущерба/расходов.	22
Сдача имущества в аренду/субаренду	449
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	14
Итого	23 534

Вид расходов	Сумма, тыс. руб.
Услуги банков	1 856
Материальная помощь	234
Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика	255
Налог на имущество	53
Пени и штрафы по налогам и взносам	10
Удержания за возврат билетов	477
Госпошлина и Арбитраж	188
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	1 856
Итого	4 929

13.4. Учет расчетов по налогу на прибыль за 2025 год

Ставка по налогу на прибыль в 2025 году – 5% (в федеральный бюджет – 5%; в бюджет субъектов РФ – 0%).

АО «БЭЛЛ ИНТЕГРАТОР» является аккредитованной IT-компанией и использует льготные ставки по налогу на прибыль, предусмотренные п. 1.15. ст. 284 НК РФ.

Формирование в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль устанавливаются с учетом Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль" ПБУ 18/02 (утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н).

Учет отложенных активов и обязательств (ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль") ведется балансовым методом.

Расчет налога на прибыль: по данным налогового учета рассчитывается сумма текущего налога на прибыль. По каждому виду активов и обязательств определяются временные разницы — как разницы между балансовой и налоговой стоимостью актива (обязательства) на отчетную дату.

Текущий и отложенный налоги соответствуют показателям, раскрывающим величину налога на прибыль в отчете о финансовых результатах:

Налог на прибыль организаций (2410) - за 2025 г.		тыс. руб.
Текущий налог на прибыль организаций	(5 188)	
Отложенный налог на прибыль организаций	464	
Итого по показателю:	(4 724)	

Отложенный налог на прибыль организаций (2412) - за 2025 г.		тыс. руб.
Оборот по счетам 99.02 и 68.04.2 в корреспонденции со счетами 09 и 77		
<i>Расходы отражаются по дебету счетов учета, поэтому для расчета показателя определяется кредитовый оборот по счету за вычетом дебетового оборота.</i>		
Оборот по счету 99.02.О		464
Оборот по счету 99.02.О в корреспонденции со счетом 09		(8)
Оборот по счету 99.02.О в корреспонденции со счетом 77		472
Итого по показателю:		464

Отложенный налог на отчетную дату рассчитывается как произведение сальдо временных разниц по виду актива (обязательства) и текущей ставки налога.

13.5. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного года, причитающейся акционерам – владельцам обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

Базовая прибыль за отчетный год равна чистой прибыли отчетного года (статья 2400 Отчета о финансовых результатах) за вычетом дивидендов по привилегированным акциям за отчетный год в размере, предложенном руководством Общества на рассмотрение Совету директоров, но не утвержденном на дату подписания бухгалтерской отчетности.

Наименование показателей	За отчетный год	За предыдущий год
Совокупный финансовый результат, тыс. руб.	83 027	82 911
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.коп.	830 262,79	829 112,06

Общество **не имеет** ценных бумаг и иных инструментов с разводняющим эффектом, поэтому разводненная прибыль на акцию **не рассчитывалась**.

14. Пояснения к отчету о движении денежных средств

Общая величина денежных потоков Общества за отчетный год составила **4 596 881** тыс. руб., из которых:

- денежные потоки, связанные с поддержанием деятельности Общества на уровне существующих объемов производства, составили – **4 437 219** тыс. руб.:

В Отчете о движении денежных средств в составе прочих поступлений и платежей отражены следующие денежные потоки:

В Отчете о движении денежных средств в составе прочих поступлений и платежей отражены следующие денежные потоки:

Наименование показателя	За отчетный год, тыс. руб.
Строка 4119 "Прочие поступления от текущих операций"	249 238
в том числе	
Возврат подотчетных сумм, от поставщиков, подрядчиков, сотрудников	216 273
% к получению	37 968
"Прочие поступления по текущим операциям" в части НДС	-5 003
Строка 4129 "Прочие платежи по текущим операциям"	1 253 002
в том числе	
Банковское обслуживание	3550
Выдача подотчетных сумм	164
Госпошлина	188
ДМС	1 794
Корпоративные мероприятия с подарками	3242
Прочие налоги и сборы	5
Возврат оплаты клиенту	1 477 600
Расходы для участия в конкурсе	703
Услуги по ведению реестра владельцев именных ЦБ	512
Прочие расходы	575
Прочие платежи в части НДС	-665
Сумма НДС начисленного к уплате при расчетах с покупателями	-870434
Сумма НДС начисленного к возмещению при расчетах с поставщиками	120 897
Сумма НДС, уплаченного в бюджет	514 871

15. Полученные займы и кредиты

В течение 2025 года Общество привлекало следующие заемные средства:

Дата договора	Займодавец	Сумма по договору	Валюта	Задолженность на 31.12.2024	Задолженность на 31.12.2025	Срок действия	Ставка, %
26.07.2024	СДМ-БАНК (ПАО)	100 000 000,00	643	0,00	0,00	27.07.2027	ключ+5
26.07.2023	Филиал Банк ВТБ (ПАО)	200 000 000,00	643	0,00	0,00	26.07.2025	ключ + 3,8
08.09.2025	Филиал Банк ВТБ (ПАО)	200 000 000,00	643	0,00	0,00	07.09.2028	ключ + 3,5

В 2025 году обязательства по оплате процентов по кредитам выполнены полностью на сумму 6 355 тыс. руб. Задолженность по процентам на 31.12.2025 отсутствует.

16. Сравнимые показатели бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах по существенным показателям бухгалтерской отчетности

Отдельные показатели граф:

«На 31 декабря 2024 г.» бухгалтерского баланса, а также показатели отчета о финансовых результатах «за январь-декабрь 2024 года» сформированы с учетом корректировки в связи с применением Обществом с 1 января 2025 ФСБУ 4/2023 (корректировка 1):

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка 1	Сумма после корректировки
II. Оборотные активы				
Запасы – существенная статья	1210	784 422	0	784 422
В том числе:		-	54	54
Сырье и материалы		-	784 368	784 368
Незавершенное производство		-	-	-
Дебиторская задолженность, в т.ч.	1230	1 580 340	-	1 580 340
Расчеты с покупателями и заказчиками		-	1 542 340	1 542 340
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		-	26 132	26 132
Расчеты по налогам и сборам		-	2	2
Сальдо по ЕНС			10740	10740
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		-	5	5

Расчеты с подотчетными лицами			9	9
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		-	1 112	1 112
Денежные средства и денежные эквиваленты, в т.ч.	1250	60988	-	60 988
Расчетные счета		-	2988	2988
Прочие специальные счета		-	58000	58000
V. Краткосрочные обязательства				
Кредиторская задолженность, в т.ч.	1520	1981920	-	1981920
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		-	136 936	136 936
Расчеты по налогам и сборам			44 127	44 127
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС			253 947	253 947
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению			4 060	4 060
Расчеты с персоналом по оплате труда		-	44 769	44 769
Расчеты с подотчетными лицами		-		
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		-	1 498 081	1 498 081

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка 1	Сумма после корректировки
ОФР				
Выручка, в т.ч.	2110	2 771 500	-	2 771 500
ИТ услуги		-	2 771 500	2 771 500
Себестоимость продаж, в т.ч.	2120	- 2 457 908	-	- 2 457 908
ИТ услуги		-	- 2 457 908	- 2 457 908
Прочие доходы, в т.ч.	2340	10 558	-	10 558
Сдача имущества в аренду или субаренду			4220	4220
Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг		-	1	1
Прочие расходы, в т.ч.	2350	- 7 518	-	- 7 518
Реализация и ликвидация внеоборотных активов			- 136	- 136
Иная операционная деятельность			- 5 346	- 5 346
Курсовые разницы		-	- 1 096	- 1 096

«На 31 декабря 2023 г.» бухгалтерского баланса сформированы с учетом корректировки в связи с применением Обществом с 1 января 2025 ФСБУ 4/2023 (корректировка 2):

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка 2	Сумма после корректировки
II. Оборотные активы				
Дебиторская задолженность, в т.ч.	1230	544 663	-	544 663
Расчеты с покупателями и заказчиками		-	466 647	466 647
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		-	46 582	46 582
Расчеты по налогам и сборам			2	2
Сальдо по ЕНС		-	29 376	29 376
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		-	5	5
Расчеты с подотчетными лицами			341	341
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		-	1478	1478
Денежные средства и денежные эквиваленты, в т.ч.	1250	107 244	-	107 244
Расчетные счета		-	7 156	7 156
Прочие специальные счета		-	100 088	100 088
V. Краткосрочные обязательства				
Кредиторская задолженность, в т.ч.	1520	1 066 607	-	1 066 607
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		-	86 027	86 027
Расчеты с покупателями и заказчиками		-	365 129	365 129
Расчеты по налогам и сборам		-	17 366	17 366
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС			66 952	66 952
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		-	3 261	3 261
Расчеты с персоналом по оплате труда		-	41 218	41 218
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		-	486 654	486 654

С 2024 года применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» для учета нематериальных активов. Новый ФСБУ меняет порядок переоценки нематериальных активов, учет расходов на их создание или покупку.

В связи с переходом на ФСБУ 14 «Нематериальные активы» с 2024 года изменились вступительные остатки бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2023 года.

Корректировка данных отчетного периода в связи с изменениями учетной политики

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2023 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	116 812	1 396	118 208
Прочие внеоборотные активы	1190	497	(260)	237
Итого по разделу I	1100	140 532	1 136	141 668
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Прочие оборотные активы	1260	1 655	(1 136)	519
Итого по разделу II	1200	1 627 058	(1 136)	1 625 922
БАЛАНС	1600	1 767 590	-	1 767 590

Применение нового стандарта не оказало существенного влияния на бухгалтерскую отчетность Общества.

17. Информация по сегментам

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и оценивает результаты деятельности, производит инвестиции и принимает стратегические решения по результатам анализа рентабельности Общества в целом. Поэтому в составе бухгалтерской отчетности информация по сегментам не раскрывается.

18. Государственная помощь

Государственная помощь Обществу отсутствует.

19. Связанные стороны

АО «Бэлл Интегратор» владеет 100% акций компании ООО «Бэлл Интегратор» (Республика Беларусь). Между АО «Бэлл Интегратор» и ООО «Бэлл Интегратор» (Республика Беларусь) заключен Договор на разработку ПО №БИ-00059-13 от 20.07.2013г. ООО «Бэлл

Интегратор» (Республика Беларусь) является разработчиком программных продуктов для АО «Бэлл Интегратор». За 2025 год ООО «Бэлл Интегратор» (Республика Беларусь) оказал услуги по разработке Программного обеспечения на сумму 848 000 тыс. руб. Произведена оплата в счет оказанных услуг в сумме 821 000 тыс. руб. Кредиторская задолженность на 01.01.2026 года составила 129 000 тыс. руб.

АО «Бэлл Интегратор Групп» является держателем 99 % процентов акций АО «Бэлл Интегратор». Полномочия единоличного исполнительного органа осуществляет одно и то же лицо. Между АО «Бэлл Интегратор» и АО «Бэлл Интегратор Групп» заключен договор оказания услуг. АО «Бэлл Интегратор Групп» оказал консультационные услуги АО «Бэлл Интегратор» за 2025 год на сумму 1500 тыс. руб. Задолженность на 01.01.2026 года отсутствует.

АО «Бэлл Интегратор» является учредителем ООО БИ ТЕЛЕКОМ СОЛЮШНЗ – доля 100% в УК, полномочия единоличного исполнительного органа осуществляет одно и то же лицо. Между АО «Бэлл Интегратор» и ООО БИ ТЕЛЕКОМ СОЛЮШНЗ заключены договоры на оказание услуг по ведению бухгалтерского учета и договор на оказание юридических услуг. Задолженность на 01.01.2026 года отсутствует.

АО «Бэлл Интегратор» является учредителем ООО Бэлл Интегратор Инновации – доля 100% в УК, полномочия единоличного исполнительного органа осуществляет одно и то же лицо. Между АО «Бэлл Интегратор» и ООО «Бэлл Интегратор Инновации», заключен Договор субаренды помещения. За 2025 год АО «Бэлл Интегратор» оказало услуг по субаренде помещений на сумму 50 тыс. руб.. Задолженность на 01.01.2026 года поэтому договору отсутствует.

АО «Бэлл Интегратор» контролирует 1 % акций АО «Белл интегратор» и имеет общую управляющую компанию, владеющую 99% акций, полномочия единоличного исполнительного органа осуществляет одно и то же лицо. Между АО «Бэлл Интегратор» и АО «Белл Интегратор», заключены Договора субаренды. За 2025 год АО «Бэлл Интегратор» оказало услуг по субаренде на сумму 458 тыс. руб. Задолженность по договорам аренды на 01.01.2025 года отсутствует.

Между АО «Бэлл Интегратор» и АО «Белл интегратор» заключены договоры на оказание услуг по ведению бухгалтерского учета и договор на оказание юридических услуг. Задолженность на 01.01.2026 года отсутствует.

Между АО «Бэлл Интегратор» и ООО «Белл Интегратор», заключены соглашения о создании консорциума для нужд ПАО Сбербанк и нужд АО «АЛЬФА-БАНК». 682 В рамках договоров консорциума был получен доход на сумму 682 764 тыс. руб. Дебиторская задолженность на 01.01.2026 по договорам консорциума 4 564 тыс. руб.

Между АО «Бэлл Интегратор» и ООО «Белл Интегратор» заключен лицензионный договор №28-12-лиц от 28.12.2025 задолженность по договору на 01.01.2026 составила 10 000 тыс. руб.

ООО «БИ Сервис» является держателем 1 % процентов акций АО «Бэлл Интегратор», полномочия единоличного исполнительного органа осуществляет одно и то же лицо. Между АО «Бэлл Интегратор» и ООО «БИ Сервис», заключен Договор субаренды, договоры на оказание услуг по ведению бухгалтерского учета и договор на оказание юридических услуг. Задолженность на 01.01.2026 года отсутствует.

АО «Бэлл Интегратор» является учредителем ООО «Бэлл Интегратор Сервис» – доля 20% в УК, полномочия единоличного исполнительного органа осуществляет одно и то же лицо. Между АО «Бэлл Интегратор» ООО Бэлл Интегратор Сервис, заключен Договор субаренды и

договор на оказание юридических услуг. За 2025 год, АО «Бэлл Интегратор» оказал услуг на сумму 376 тыс. руб. Задолженность на 01.01.2025 года отсутствует.

К связанным сторонам относятся Генеральный директор Общества и основной управленческий персонал.

Вознаграждения по оплате труда генеральному директору и основному управленческому персоналу за 2025 год – 5 269 тыс. руб.

Общество располагает информацией о своем бенефициарном владельце согласно требованиям Федерального закона от 07.08.2001 N 115-ФЗ.

Информация о бенефициарном владельце: Баланович Виталий Васильевич, гражданин РФ. ИНН 771674625075.

20. События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

1. Дивиденды:

Величина годового дивиденда, приходящегося на одну акцию, будет утверждена Общим собранием акционеров Общества (ожидаемая дата утверждения 01.06.2025). После утверждения годовые дивиденды, подлежащие выплате акционерам, будут отражены в отчетности за соответствующий год.

2. Осуществленные после отчетной даты крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений:

Крупные сделки, связанных с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений, у Общества отсутствуют.

3. Увольнение персонала:

В рамках программы оптимизации численности персонала, в период с 31 декабря отчетного года до даты подписания отчетности сотрудники не увольнялись.

4. Введение в действие новых законодательных и нормативных актов:

В период с 31 декабря отчетного года до даты подписания отчетности новые законодательные и нормативные акты не вводились.

5. Привлечение заемных средств:

В период с 31 декабря отчетного года до даты подписания отчетности кредиты и займы Обществом привлечены не были.

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не изменились сроки погашения и нет информации о переносе на более поздний срок даты погашения по договорам процентного займа.

6. Принятые решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг:

В период с 31 декабря отчетного года до даты подписания отчетности Обществом собственные акции не реализовывались.

7. Прочие события

В период с 31 декабря отчетного года до даты подписания отчетности владелец акций Общества не изменялся.

Конфликт на Украине, признание Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств и связанные с этим события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций. Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

21. Условные факты хозяйственной деятельности

1. Условия ведения хозяйственной деятельности Общества:

За прошедшие несколько лет экономическая ситуация в России нестабильная. Перспективы экономической стабильности во многом зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством РФ, а также развития правовой и политической систем.

2. Налогообложение:

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, законодательство в целом интерпретируется им корректно и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество с точки зрения соблюдения требований налогового, валютного и таможенного законодательства, является высокой. В тоже время, существует достаточно высокая вероятность того, что в отдельных вопросах толкования требований законодательства и начисления соответствующих налоговых обязательств руководство Общества заняло позицию, которая впоследствии может быть сочтена

государственными фискальными органами как не имевшая достаточных оснований. Общество намерено защищать свою позицию в данных вопросах.

Отчетность по состоянию на конец отчетного года не содержит корректировок, в которых может возникнуть необходимость вследствие этих неопределенностей и позиций, принятых Обществом.

3. Судебные разбирательства:

У Общества не имеются незаконченные судебные разбирательства.

4. Условные активы и условные обязательства.

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам на 31.12.2025 г. составляет 115 963 тыс. руб., в том числе по страховым взносам – 8 351 тыс. руб.

По результатам проверки ОС на обесценение по состоянию на 31.12.2024 установлено, признаки обесценения отсутствуют. По результатам тестирования основных средств на обесценение установлено, что балансовая стоимость основных средств не ниже справедливой стоимости. Принято решение о том, что на 31.12.2025 резерв под обесценение ОС не создается.

По состоянию на 31.12.2025 г. резерв под обесценение финансовых вложений не создавался, т.к. признаки обесценения финансовых вложений не установлены.

По результатам проверки запасов на обесценение по состоянию на 31.12.2025 г. установлено, что фактическая себестоимость запасов ниже, чем чистая стоимость их продажи. Поэтому нет оснований для создания резерва под обесценение запасов.

Стоимость активов и пассивов баланса соответствует реальным ценам, поэтому нет оснований для создания оценочных резервов в соответствии ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений».

22. Оценка способности продолжать свою деятельность.

Общество проанализировало возможные риски и их влияние на деятельность организации.

На основании информации доступной на дату утверждения бухгалтерской отчетности, руководство предприняло все возможные меры по минимизации влияния существенных рисков на деятельность. Влияние сложившейся ситуации на деятельность организации расценивается как незначительное.

Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Общество осуществляет хозяйственную деятельность, все обязательства по договорам с контрагентами выполняет своевременно. У общества отсутствуют претензии кредиторов. Динамика изменения кредиторской задолженности свидетельствует о способности исполнять свои обязательства перед кредиторами.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство Общества провело оценку применимости принципа допущения непрерывности своей деятельности.

При этом не было выявлено фактов, которые бы могли породить сомнения или создать значительную неопределенность относительно применимости допущения непрерывности деятельности Общества.

Таким образом, руководство Общества не сомневается в возможности продолжения, непрерывно, на протяжении не менее чем 12 месяцев после отчетной даты, своей деятельности, не сомневается в своей возможности реализовать свои активы и исполнить все обязательства перед своими кредиторами в ходе нормального осуществления своей деятельности.

Генеральный директор



Латин Ю. Э.