Общество с ограниченной ответственностью

«Борлас АФС»

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2025 г.

г. *Москва*

Общество с ограниченной ответственностью «Борлас АФС»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ 4

1.1. Общая информация 4
1.2. Основные виды деятельности 4
1.3. Филиалы и представительства Общества 5
1.4. Структура складочного капитала, основные участники 5
1.5. Информация об органах управления 5
1.6. Информация об аудиторе 6
1.7. Сведения о дочерних и зависимых обществах 6

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ 7

2.1. Основа представления 7
2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности 7
2.3. Организация и формы бухгалтерского учета 8
2.4. Инвентаризация имущества и обязательств 8
2.5. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте 8
2.6. Нематериальные активы 8
2.7. Основные средства 10
2.8. Незавершенное строительство 12
2.9. Финансовые вложения 13
2.10. Запасы 14
2.11. Незавершенное производство 14
2.12. Расчеты с дебиторами и кредиторами 14
2.13. Кредиты и займы 15
2.14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы. 15
2.15. Оценочные резервы 16
2.16. Арендованные основные средства 17
2.17. Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение 17
2.18. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные 17
2.19. Порядок формирования доходов 18
2.20. Порядок формирования расходов 18
2.21. Отложенные налоги 19
2.22. Информация о связанных сторонах 19
2.23. Информация по сегментам 20
2.24. События после отчетной даты 20
2.25. ДДС 20

3. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ 21

4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА 22

4.1. Нематериальные активы 22
4.2. Основные средства 24
4.3. Прочие внеоборотные активы 25
4.4. Запасы 26
4.5. Дебиторская задолженность 27
4.6. Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения 29
4.7. Денежные средства и денежные эквиваленты 32
4.8. Прочие оборотные активы 32
4.9. Уставный капитал 33
4.10. Добавочный капитал 33
4.11. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 33
4.12 Кредиты и займы 34
4.13 Прочие долгосрочные обязательства 36
4.14 Кредиторская задолженность 36
4.15. Доходы будущих периодов. 37
4.16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 37

4.17 Прочие краткосрочные обязательства 37
4.18 Арендованные основные средства 37
5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ 38
5.1. Доходы по обычным видам деятельности 38
5.2. Расходы по обычным видам деятельности 38
5.3. Прочие доходы и расходы 39
5.4. Налог на прибыль 40
6. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ 41
6.1. Связанные стороны 41
Вознаграждения основному управленческому персоналу 47
6.2 Раскрытие информации о рисках 47
6.3 События после отчетной даты 48
6.4 Условные активы и условные обязательства 48
6.5 Непрерывность деятельности 48
6.6 Налоговое законодательство 49

Общество с ограниченной ответственностью «Борлас АФС»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Борлас АФС» («Общество») за 2025 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Борлас АФС» (Общество), сокращенное название ООО «Борлас АФС», ИНН/КПП 7726514619/772601001, зарегистрировано МИ ФНС РФ № 46 по г. Москве 16.12.2004 г. Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 16.12.2004 г., за основным государственным регистрационным номером 1047796971386.

23 марта 2022 г. внесены изменения в Устав на основании Решения единственного участника 15/22 от 22.09.2022 о способе принятия решений участниками.

23 марта 2023 г. внесены изменения в Устав на основании Решения единственного участника № 2/23 от 15.03.2023 г.

20 июля 2023 г. внесены изменения в Устав на основании Протокола ВОСУ № 9/23 от 12.07.2023 г.

14 августа 2023 г. внесены изменения в Устав на основании Протокола ВОСУ № 15/23 от 28.07.2023 г.

Юридический и почтовый адрес: 117105 г. Москва, Новоданиловская набережная д.4а.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025
36	66	102

1.2. Основные виды деятельности

В 2023-2025 гг. Общество осуществляло следующие виды деятельности:
1. Разработка программного обеспечения и консультирование в этой области.
2. Продажа программного обеспечения и оборудования.

Общество осуществляло свою деятельность в 2023-2025гг. на основании следующих лицензий:

№ п/п	Вид деятельности	Наименование лицензирующего органа	Дата выдачи	Серия, номер, срок действия лицензии
1	Доступ к работам, связанным с использованием сведений, составляющих гостайну.	Управление ФСБ России по г. Москве и Московской области	18.07.2019	ГТ №0115072, действует до 18.07.2024 г.
2	Осуществление мероприятий или оказание услуг в области защиты госстайны	Федеральная Служба по техническому и экспертному контролю	16.07.2018	ГТ 0210 №010562, Действует до 16.07.2023 г.
3	Проведение работ, связанных с созданием средств защиты информации	Федеральная Служба по техническому и экспертному контролю	16.07.2018	ГТ 0210 №010563, Действует до 16.07.2023 г.
4	Осуществление разработки, производства, распространения шифровальных средств и др. работ.	Центр по лицензированию, сертификации и защите государственной тайны ФСБ России	07.08.2014	ЛЗС №0010597, бессрочная
5	Проектирование, установка, монтаж, испытания и ремонт специальных средств и систем	Федеральная Служба по техническому и экспертному контролю	06.08.2014	КИ 0251 №012638, бессрочная

№ п/п	Вид деятельности	Наименование лицензирующего органа	Дата выдачи	Серия, номер, срок действия лицензии
6	Осуществление разработки и производство программных средств защиты информации	Федеральная Служба по техническому и экспертному контролю	06.08.2014	КИ 0268 №013471, бессрочная
7	Аттестационные испытания и аттестация на соответствие требованиям по защите информации; проектирование в защищённом исполнении	Федеральная Служба по техническому и экспертному контролю	06.08.2014	КИ 0312 №015651, бессрочная

1.3. Филиалы и представительства Общества

В 2023-2025 г. Общество не имело филиалов и представительств.

20 сентября 2024 г Обществом было создано Обособленное подразделение по адресу: 143500, Московская обл., г. Истра, ул. Пионерская, д. 1Б, ком.4

1.4. Структура складочного капитала, основные участники

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 г. в соответствии с Уставом составляет 120 тыс. руб.

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.2025 являются:

Наименование	Доля в УК (в процентах)
Ананьин Алексей Николаевич	44,9 %
Кичко Д.В.	5%
ООО «СОФТЛАЙН Безопасность»	50,1 %
Итого:	**100%**

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.2024 являются:

Наименование	Доля в УК (в процентах)
Ананьин Алексей Николаевич	44,9 %
Кичко Д.В.	5%
ООО «ОФД-СОФТЛАЙН»	50,1 %
Итого:	**100%**

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.2023 являются:

Наименование	Доля в УК (в процентах)
Ананьин Алексей Николаевич	44,9 %
Кичко Д.В.	5%
ООО «ОФД-СОФТЛАЙН»	50,1 %
Итого:	**100%**

1.5. Информация об органах управления

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников;
- Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (Генеральным директором), который действует на основании Устава.

Генеральный директор Общества – Тимошин Дмитрий Владимирович.

В соответствии с Уставом, к компетенции единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания.

1.6. Информация об аудиторе

Аудитором Общества является Общество с ограниченной ответственностью Аудиторско-консалтинговая группа «Бизнесэкспертиза»(ООО АКГ «Бизнесэкспертиза») Юридический адрес: 129345, г. Москва, ул. Тайнинская, д. 9, помещ. 827, офис 27.

ООО АКГ «Бизнесэкспертиза» зарегистрировано за основным государственным регистрационным номером 1157746522152 выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 10.06.2015 г. (серия 77 № 017184724).

ООО АКГ «Бизнесэкспертиза» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов: Свидетельство о членстве в саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» № 15889, ОРНЗ – 12006017886.

1.7. Сведения о дочерних и зависимых обществах

ООО «Борлас АФС» имеет дочерние общества:

1. ООО «Борлас»;
2. ООО «Группа Борлас»;
3. ООО «Борлас Секьюрити Системз»;
4. ООО «Борлас ИТЦ»;
5. ООО «Эдит Про»;
6. ООО «ЦЦТ».

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, рекомендованных ФСБУ 4/2023 от 04.10.2023г. «Бухгалтерская (Финансовая) отчетность», Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской федерации, а также учетной политикой.

Учетная политика на 2025 г. утверждена Генеральным директором Общества от 30 декабря 2024 г.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее - организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

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 этот отчетный период. Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Критерий существенности — 5% от валюты баланса.

Такой же критерий существенности и для целей формирования отчетности

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

За период 2023-2025 г. ошибки в бухгалтерском учете и отчетности не выявлены.

2.3. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО «Борлас АФС» ведется финансово - бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт Учетная система Борлас, объединяющий деятельность Общества в единое информационное пространство;
- и программный продукт 1С для отражения хозяйственных операций по начислению зарплаты и кадрового учета.

2.4. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета 28/2023 в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 13 января 2023 г. № 4н.

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 2 года. Последняя инвентаризация основных средств и незавершенного строительства проводилась по состоянию на 31 декабря 2024 года.

2.5. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.2023	Курс на 31.12.2024	Курс на 31.12.2025
Доллар США	89,6883 за 1 долл. США	101,6797 за 1 долл. США	75,7327 за 1 долл. США
Евро	99,1919 за 1 Евро	106,1028 за 1 Евро	90,4680 за 1 Евро

2.6. Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество руководствуется федерального стандарта ФСБУ 14/2020 «Нематериальные активы», утвержденный приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Для целей бухгалтерского учета объектом нематериальных активов считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- не имеет материально-вещественной формы;

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

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

- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана), на получение которых организация имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц к которым организация способна ограничить;
- может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них

Лимит для принятия объекта учета НМА

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.
Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Классификация по видам и группам НМА

Для целей бухгалтерского учета нематериальные активы подлежат классификации по видам: программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ); базы данных; изобретения; лицензии; полезные модели; промышленные образцы.
По группам:

1. Исключительные права на программы ЭВМ, на базы данных, на промышленные образцы;
2. Неисключительные права на программы ЭВМ, лицензии;
3. Прочие.

Оценка, переоценка и обесценение НМА

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), тестируется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения. Тестирование проводится ежегодно путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой с 1 по 10 декабря отчетного года.

Первоначальная стоимость объекта нематериальных активов увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений.

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

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Объекты, стоимостью менее 100 000 руб. списываются в расход в соответствующем периоде и учитываются на забалансовом счете.

При оценке нематериальных активов по первоначальной стоимости такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев, установленных настоящим Стандартом.

Амортизация НМА

Для каждого объекта нематериальных активов организация определяет срок полезного использования. Для целей настоящего Стандарта сроком полезного использования считается период,

в течение которого использование объекта нематериальных активов будет приносить экономические выгоды (доход) организации.

Амортизация начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, линейным методом;

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта нематериальных активов подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 10% от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Организация проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом N 217н.

Переходные положения.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода (в межотчетный период) в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы". Аналогичный порядок применяется в отношении капитальных вложений в НМА.

При проведении единовременной корректировки также пересчитываются в том числе первоначальная стоимость, накопленная амортизация и накопленное обесценение НМА, а также первоначальная стоимость и накопленное обесценение капитальных вложений в них.

2.7. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в Федеральном стандарте бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н, а именно:

а) имеет материально-вещественную форму;

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

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

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п. 4 ФБСУ 6/2020, и стоимостью до 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерской отчетности в составе

материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется забалансовый (количественный) учет.

Право собственности на земельные участки

Земельные участки, право собственности на которые зарегистрированы, отсутствуют.

Оценка основных средств при принятии к учету

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Обществом за плату, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на строительство и приобретение основных средств, за исключением возмещаемых налогов.

Расходы (проценты) по заемным и кредитным средствам, привлекаемым для приобретения или создания инвестиционного актива, включаются в состав стоимости инвестиционного актива. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому в качестве основных средств (включая земельные участки).

По остальным основным средствам такие расходы (проценты), не включаются в состав расходов, формирующих первоначальную стоимость таких основных средств;

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, установленная исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

Последующая оценка

Первоначальная стоимость основных средств подлежит изменению в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации.

Обществом не проводится переоценка объектов основных средств.

Амортизация

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Применение одного из способов начисления амортизации по группе однородных объектов основных средств производится в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется:

- линейным способом - исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта,

В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно независимо от применяемого способа начисления в размере 1/12 годовой суммы.

По приобретенным основным средствам, бывшим в эксплуатации, начисление амортизации производится линейным способом, исходя из балансовой стоимости объектов и оставшегося срока их полезного использования

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Общество применяет сроки полезного использования, утвержденные постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1. Для сближения с бухгалтерским учётом по основным средствам, принятым к учету с 1 января 2021 г., при определении срока полезного использования основных средств в бухгалтерском учете Общество руководствуется ФСБУ 6/2020.

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

Группа ОС	Состав	Срок полезного использования	Нормы амортизации
Демонстрационное оборудование	компьютеры, сетевое оборудование, выставленное и переданное для демонстрации заказчикам	3 года	33,33%
Выставочное оборудование	стеллажи, стенды, витрины, используемые для оформления стендов при проведении рекламных мероприятий	4 года	25,00%
Компьютерное и офисное оборудование	компьютерное оборудование (системные блоки, мониторы, серверы, ноутбуки; оборудование систем связи, телефонные станции, устройства систем связи, телефонные аппараты, факсы, модемы, пейджеры прочее офисное оборудование (принтеры, ксероксы, сканеры, проекторы, шредеры)	3 года	33,33%
Автотранспорт	Автомобили	5 лет	20,00%
Мебель и специальное оборудование	офисная мебель, складское оборудование, оборудование противопожарного назначения, оборудование систем охраны, прочее оборудование и предметы (холодильники, часы, сейфы, теле-видеоаппаратура, кондиционеры, воздухонагреватели, вентиляторы, предметы дизайна)	5 лет	20,00%
Приборы и инструменты	Диагностическое и сервисное оборудование	3 года	33,33%
Арендуемое оборудование		в зависимости от вида оборудования в соответствии с лизинговым контрактом	

Выбытие объектов основных средств

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в составе прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах Общества.

Расходы по ремонту и обслуживанию

Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Фактические расходы, связанные с проведением текущего и капитального ремонтов основных производственных фондов, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) по окончании работ.

2.8. Незавершенное строительство

В соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденного Приказом Минфина РФ 17 сентября 2020 г. № 204н, для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются определяемые в соответствии с настоящим Стандартом затраты организации на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановление объектов основных средств. К незавершенным капитальным вложениям относятся не оформленные актами приемки-передачи основных средств и иными документами затраты на строительно-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты (проектно-изыскательские, геологоразведочные и буровые работы, затраты по отводу земельных участков и

переселению в связи со строительством, на подготовку кадров для вновь строящихся организаций и другие). Общество проверяет капитальные вложения на обесценение.

В бухгалтерском балансе незавершенные капитальные вложения отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой фактические затраты, понесенные в связи с их осуществлением, уменьшенные на сумму накопленного обесценения.

2.9. Финансовые вложения

В соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н, в бухгалтерской отчетности финансовые вложения должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

К финансовым вложениям Общество относит:

1) государственные и муниципальные ценные бумаги;

2) ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);

3) вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных организаций);

4) предоставленные другим организациям процентные займы;

5) депозитные вклады в кредитных организациях;

8) прочие активы, удовлетворяющие критериям признания в качестве объекта финансовых вложений.

Общество не учитывает в качестве финансовых вложений:

- беспроцентные векселя банков РФ. Такие активы признаются эквивалентом денежных средств и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- беспроцентные векселя организаций, а также выданные беспроцентные займы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- векселя, выпущенные покупателями товаров, работ или услуг Общества и поступившие от векселедателя Обществу при расчетах за эти товары, работы или услуги. Такие активы отражаются в учете и отчетности в качестве дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, обеспеченной векселями полученными, на отдельном субсчете 62 счета;
- приобретенную дебиторскую задолженность, не способную приносить Обществу доход. Такие активы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета.
- 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 со сроком обращения менее 3-х месяцев. (п.5, пп. «з» п.9 ПБУ 23/2011).

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам. Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках. В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию, с учётом требования существенности, следующая информация: способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам), данные о резерве под обесценение финансовых вложений с указанием вида финансовых вложений, величины резерва, созданного в отчетном году, величины резерва, признанного прочим доходом отчетного периода, сумм резерва, использованных в отчетном году.

2.10. Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным приказом Минфина РФ от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится по средней себестоимости группы однородных запасов по местам хранения.

На отчетную дату запасы отражаются в учете по наименьшей из величин:
- фактической себестоимости;
- чистой стоимости продажи.

Чистую стоимость продажи (ЧСП) рассчитывается следующим образом, по формуле:
- ЧСП= предполагаемая цена продажи запасов без НДС - предполагаемые расходы на подготовку(завершение) к продаже- предполагаемые расходы на продажу

Превышение фактической себестоимости запасов над их ЧСП считается обесценением запасов. При наличии обесценения необходимо создать резерв под обесценение запасов.

2.11. Незавершенное производство

Незавершенное производство оценено по фактической себестоимости без учета управленческих и коммерческих расходов.
Расходы на осуществление основных видов деятельности, сформированные на счете 20 «Основное производство», ежемесячно списываются на счет 90 «Себестоимость продаж».
Списание затрат, непосредственно относящихся к договору происходит в полном объеме, в том периоде, в котором произошла реализация по указанному договору. Списание затрат, не отнесенных на конкретный договор, производится пропорционально остатку всех расходов по договорам, по которым отсутствует реализация в периоде закрытия.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме ежемесячно в качестве расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах.

2.12. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Прочие краткосрочные обязательства, срок погашения которых не превышает 12 месяцев, а именно:

- суммы НДС, принятые к вычету при перечислении аванса (предоплаты) и подлежащие восстановлению к уплате в бюджет при фактическом получении товаров, работ, услуг либо при возврате перечисленного аванса;
- депонированная заработная плата, которая не была выдана работникам по состоянию на отчетную дату;
- доходы будущих периодов,

отражаются в составе «Прочие обязательства» по строке 1550 бухгалтерского баланса.

2.13. Кредиты и займы

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива,

2.14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, оценочными обязательствами Общества являются следующие резервы предстоящих расходов:

- резерв на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации;
- резерв на выплату вознаграждений персоналу, в т.ч. на выплату вознаграждений по итогам работы за год.
- резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание.

Резерв на предстоящую оплату отпусков создается в процентном отношении от начисленной заработной платы; расчет процентов производится в начале года в соответствии с плановыми показателями по заработной плате на текущий год, в соответствии с определенным процентом производится ежемесячное начисление резерва в соответствии с произведенными фактическими расходами на оплату труда. По окончании года, на основании инвентаризации, суммы резервов подлежат корректировке в соответствии с фактическими остатками сумм не отгулянных дней отпуска и премиальных выплат.

При инвентаризации резерва на оплату отпусков:

1. По каждому работнику рассчитывается средний дневной заработок в соответствии с Порядком расчета среднего заработка, согласно Постановлению Правительства РФ от 24.04.2025 №540 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы»;
2. По каждому работнику рассчитывается количество неиспользованных дней отпуска по состоянию на 31 декабря.

В Обществе за период 2024 г., размер процента ежемесячного начисления в резервы составляет:

- на оплату предстоящих отпусков - 7 процентов от заработной платы всех сотрудников компании;
- на оплату вознаграждений – 7 процентов от заработной платы всех сотрудников компании.

В Обществе за период 2025 г., размер процента ежемесячного начисления в резервы составляет:

- на оплату предстоящих отпусков - _ процентов от заработной платы всех сотрудников компании;
- на оплату вознаграждений – _ процентов от заработной платы всех сотрудников компании.

Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание

Расходами признаются суммы отчислений в резерв на дату реализации товаров (работ), по которым в соответствии с условиями договора предусмотрены обслуживание и ремонт.

Сумма резерва рассчитывается как процент от выручки от реализации указанных товаров (работ).

По истечении отчетного периода размер созданного резерва корректируется исходя из доли фактически осуществленных расходов по гарантийному ремонту и обслуживанию в объеме выручки от реализации указанных товаров (работ) за истекший период.

Расходами признаются суммы отчислений в резерв за отчетный период, по которым в соответствии с условиями договора предусмотрены обслуживание и ремонт.

По товарам (работам), по которым истек срок гарантийного обслуживания и ремонта, не израсходованные по назначению суммы резерва включаются в состав прочих доходов соответствующего отчетного периода.

Резервирование тех или иных сумм отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство, расходов на продажу, прочих расходов.

Условный актив возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации актива на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

Условное обязательство возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

2.15. Оценочные резервы

Обществом создаются следующие оценочные резервы:

- по сомнительной дебиторской задолженности;
- под обесценение запасов.

Резерв по сомнительным долгам

Создание резерва по сомнительным долгам производится в соответствии с ПБУ 21/2008.
Сомнительным долгом признается любая задолженность, которая возникла по расчетам за товары, работы, услуги, если она не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной в конце предыдущего отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности. По результатам проведенной инвентаризации руководитель принимает решение о создании по задолженности, не погашенной в срок и не обеспеченной соответствующими гарантиями, резерва сомнительных долгов.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 дней в сумму создаваемого резерва включается полная сумма задолженности.

Резерв под обесценение запасов

Создание резерва под обесценение запасов производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным приказом Минфина РФ от 15 ноября 2019 г. № 180н

Признаками обесценения запасов могут быть, в частности:

- моральное устаревание запасов;
- потеря ими своих первоначальных качеств;
- снижение их рыночной стоимости;
- сужение рынков сбыта запасов.

В случае обесценения запасов организация 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. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Резерв образуется за счет финансовых результатов организации и не учитывается для целей налогового учета, что влечет за собой возникновение постоянной разницы в соответствии с ПБУ 18/02.

2.16. Арендованные основные средства

Арендуемые Обществом основные средства отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 001 «Арендованные основные средства» за балансом в оценке:

- указанной в справке Арендодателя.

Такой порядок учета относится к договорам, которые не удовлетворяют условиям признания ППА по ФСБУ 25.

2.17. Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, отражаются в бухгалтерском учете на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в оценке, принятой в договоре. При отсутствии договорной стоимости Общество ведет количественный учет и производит оценку исходя из стоимости аналогичных МПЗ, принадлежащих Обществу, а также на основании документально подтвержденных рыночных цен.

2.18. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные Обществом, отражаются в бухгалтерском учете в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

Информация об имуществе, переданном и полученном в залог, отражается на счете 009 «Обеспечения обязательств выданные» и счете 008 «Обеспечения обязательств полученные» соответственно. Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора.

В случае изменения объема основного обязательства стоимость оценки имущества, переданного в залог, изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

2.19. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходами от обычных видов деятельности признаются: доходы от разработки программного обеспечения и консультирование в этой области**.**

Прочими доходами признаются:

- начисленные проценты по предоставленным кредитам, займам, депозитам;
- поступления от продажи основных средств, материалов (запасов);
- поступления от продажи иностранной валюты;
- материалы, основные средства, выявленные по результатам инвентаризации;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.);
- доходы от списания кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- суммы, погашенные должником по ранее списанной дебиторской задолженности;
- курсовые разницы;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- прочие доходы.

Курсовые разницы в Отчете о финансовых результатах отражаются свернуто.

2.20. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности, поименованным в пункте 2.18. настоящих пояснений.

К прочим расходам относятся расходы, поименованными в пункте 2.18. настоящих пояснений. В бухгалтерской отчетности свёрнуто показываются курсовые разницы.

Учет затрат на производство работ и услуг ведется в разрезе договоров с заказчиками. Затраты на производство собираются по дебету счета 20 «Основное производство» и отражаются в составе строки 2120 «Себестоимость продаж»,

Управленческие расходы собираются на отдельном аналитическом счете счета 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Коммерческие расходы, собираемые на счете 44 «Расходы на продажу», отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам учитываются на счете 97, а далее списываются по дебету счетов 20,26, 44, исходя из срока переноса. Порядок и сроки переноса сделанных затрат рассчитываются исходя из вида затрат. Основным критерием для этого является договор, в котором должен быть оговорен срок действия услуги или материальной ценности.

2.21. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются:

- развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

2.22. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

Если в отчетном периоде Общество проводило операции со связанными сторонами, то в бухгалтерской отчетности по каждой связанной стороне раскрывается, следующая информация:

- характер отношений;
- виды операций;
- объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении);
- стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям;
- условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов;
- величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода;
- величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам.

Показатели, отражающие аналогичные по характеру отношения и операции со связанными сторонами, могут быть сгруппированы, за исключением случаев, когда обособленное раскрытие их необходимо для понимания влияния операций со связанными сторонами на бухгалтерскую отчетность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

Если юридическое и (или) физическое лицо контролирует другое юридическое лицо, или юридические лица контролируются (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц), то характер отношений между ними подлежит описанию в бухгалтерской отчетности независимо от того, имели ли место в отчетном периоде операции между ними.

2.23. Информация по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденного приказом Минфина России от 8 ноября 2001 г. № 143н.

Поскольку Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, информация по сегментам в соответствии с пунктом 2 ПБУ 12/2010 не раскрывается.

2.24. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

2.25. ДДС

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)

3. Вступительные и сравнительные данные

Данные статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 г. сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса за 2025 г.

Данные статей отчета о финансовых результатах сформированы путем переноса соответствующих показателей отчета о финансовых результатах за 2025 г.

В бухгалтерском балансе 2025 г. сумма выданного аванса отражается за минусом начисленного с него НДС (Приложение к письму Минфина от 09.01.2013 № 07-02-18/01, Письмо Минфина от 12.04.2013 № 07-01-06/12203 г.

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Нематериальные активы

Информация о наличии и движении нематериальных активов за 2023-2025 гг. представлена в нижеследующих таблицах.

Движение нематериальных активов за 2025 г.

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2025 г.	25 572	(4 311)	-	-	-	(2 551)	-	-	-	25 572	(6 862)
	5110	за 2024 г.	25 572	(1 760)	-	-	-	(2 551)	-	-	-	25 572	(4 311)
в том числе: Товарные знаки	5101	за 2025 г.	25 572	(4 311)	-	-	-	(2 551)	-	-	-	25 572	(6 862)
	5111	за 2024 г.	25 572	(1 760)	-	-	-	(2 551)	-	-	-	25 572	(4 311)

Движение нематериальных активов за 2024 г.

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5110	за 2024 г.	25 572	(1 760)	-	-	-	(2 551)	-	-	-	25 572	(4 311)
	5110	за 2023 г.	63	(63)	25 509	-	-	(1 697)	-	-	-	25 572	(1 760)
в том числе: Товарные знаки	5110	за 2024 г.	25 572	(1 760)	-	-	-	(2 551)	-	-	-	25 572	(4 311)
	5111	за 2023 г.	63	(63)	25 509	-	-	(1 697)	-	-	-	25 572	(1 760)

В связи с вступлением в действие Приказа Минфина от 30.05.2022 № 86н Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» Обществом было произведено изменение сроков полезного использования имущества по бухгалтерской справке к Приказу № 29122023/1ОД от 29 декабря 2023 г.

№	Наименование объекта НМА/ инв. N	Первоначальная стоимость	Начисленная амортизация на 31.12.2024	Период использования		Срок полезного использования		Комментарии комиссии
				начало	окончание	до 01.01.2025	после 01.01.2025	
1	05.201045 Товарные знаки 330314, 382291	63 250,13	63 250,13	31.05.2016	30.05.2018	60	120	Намечено дальнейшее извлечение дохода
2	05.332082 НМА ПО "СУБД Модель данных РГИС"	1 879 500,00	522 083,30	15.02.2023	14.02.2026	36	120	Намечено дальнейшее извлечение дохода
3	05.332083 НМА ПО "Web-сервис РГИС"	3 629 500,00	1 008 194,40	09.02.2023	08.02.2026	36	120	Намечено дальнейшее извлечение дохода

4.2. Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Основные средства».

В 2024 г. Общество не производило переоценку ОС.

Информация о балансовой стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам за 2023 - 2025 гг. представляет собой следующее:

Наличие и движение основных средств за 2025 г.

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период						На конец периода	
				Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка			
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2025 г.	11 261	(4 399)	4 067	(615)	542	(3 900)	-	-	14 714	(7757)
	за 2024 г.	5 289	(2 210)	5 972	-	-	(2 189)			11 261	(4 399)
в том числе: Вычислительная и оргтехника	за 2025 г.	11 261	(4 399)	4 067	(615)	542	(3 900)	-	-	14 714	(7757)
	за 2024 г.	5 289	(2 210)	5 972	-	-	(2 189)			11 261	(4 399)

Общество не имеет в собственности земельных участков.

По состоянию на 31.12.2025 г. в составе основных средств Общества отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактических используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации.

Обществом получены по договорам аренды помещения, в которых располагаются рабочие места для сотрудников.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	8 357	10 366	10 366

Оценка арендованного имущества производится на основании договора аренды, по стоимости указанной арендодателем в договоре. Срок действия договоров аренды не превышает 11 месяцев.

4.3. Прочие внеоборотные активы

В составе строки «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса по строке, отражаются капитальные вложения в создание НМА и расходы будущих периодов, срок использования которых более 12 месяцев.

4.4. Запасы

В составе строки «Запасы» бухгалтерского баланса учтено следующее:

За 2025 г.

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	Внутренние обороты между запасами	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
				себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	197 098	-	1 240 246	(988 859)	-	-	-	448 485	-
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	3 777	-	13 729	(17 386)		-	-	119	-
затраты в незавершенном производстве	193 322	-	953 695	(728 057)	-	-	-	418 959	-
готовая продукция и товары для перепродажи	-		272 822	(243 415)				29 407	-

За 2024 г.

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	Внутренние обороты между запасами	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
				себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	41 411	-	1 159 942	(1 004 255)	-	-	-	197 098	-
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	8	-	293 763	(289 995)	-	-	-	3 777	-

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	Внутренние обороты между запасами	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
				себестоимость	резерв под снижение стоимости				
затраты в незавершенном производстве	41 403	-	860 019	(708 101)	-	-	-	193 322	-
готовая продукция и товары для перепродажи	-	-	6 159	(6 159)	-	-	-	-	-

На отчетную дату запасы не имеют признаков обесценения, в связи с чем резерв по обесценению запасов на 31.12.2025 г. не создавался.

4.5. Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам. Информация о дебиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.

Расшифровка 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	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	597 434	-	3 912 663	-	(3 910 654)	-	-	-	599 443	-
	За 2024 г.	477 167	-	2 853 954	-	(2 733 687)	-	-	-	597 434	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	54 197	-	1 988 707	-	(1 821 137)	-	-	-	221 767	-
	За 2024 г.	142 234	-	1 012 279	-	(1 100 316)	-	-	-	54 197	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	452 916	-	1 413 662	-	(1 601 064)	-	-	-	265 514	-
	За 2024 г.	301 591	-	1 408 705	-	(1 257 380)	-	-	-	452 916	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	84 294	-	475 404	-	(457 492)	-	-	-	102 205	-
	За 2024 г.	31 747	-	349 015	-	(296 468)	-	-	-	84 294	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.		-		-		-	-	-		-
	За 2024 г.	1 535	-	68 526	-	(70 061)	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	6 027	-	34 890	-	(30 961)	-	-	-	9 956	-
	За 2024 г.	60	-	15 429	-	(9 462)	-	-	-	6 027	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	1 049	-	1 034		(1 606)				477	
	За 2024 г.	2 893		2 078		(3 922)				1 049	
Итого	За 2025 г.	597 434		3 913 697		(3 912 260)				599 443	
	За 2024 г.	477 167		2 856 032		(2 737 609)				597 434	

В 2025 году резерв по сомнительным долгам не начислялся.

4.6. Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения

Информация о наличии и движении краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений представлена в нижеприведенных таблицах.

За 2025 г.

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период					На конец периода	
				Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
		первона - чальная стоимость	накоплен- ная коррек- тировка		первона- чальная стоимость	накоплен- ная коррек- тировка			первона- чальная стоимость	накоплен- ная коррек- тировка
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций и долгосрочные займы	за 2025 г.	325 500	-	56	-	-	-	-	325 556	-
	за 2024 г.	325 500	-	-	-	-	-	-	325 500	-
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	за 2025 г.	325 500	-	56	-	-	-	-	325 556	-
	за 2024 г.	325 500	-	-	-	-	-	-	325 500	-
Краткосрочные займы - всего	за 2025 г.	311 258	-	87 524	(78 541)	-	-	-	338 881	-
	за 2024 г.	302 275	-	87 524	(78 541)	-	-	-	311 258	-
в том числе: займы между основными и зависимыми лицами	за 2025 г.	311 258	-	292 152	(264 529)	-	-	-	338 881	-
	за 2024 г.	302 275	-	87 524	(78 541)	-	-	-	311 258	-
Финансовых вложений - итого	**за 2025 г.**	**636 758**	**-**	**292 208**	**(264 529)**	**-**	**-**	**-**	**664 437**	**-**
	за 2024 г.	**627 775**	**-**	**87 524**	**(78 541)**	**-**	**-**	**-**	**636 758**	**-**

За 2024 г.

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период					На конец периода	
				Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
		первона - чальная стоимость	накоплен-ная коррек-тировка		первона-чальная стоимость	накоплен-ная коррек-тировка			первона-чальная стоимость	накоплен-ная коррек-тировка
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций и долгосрочные займы	за 2024 г.	325 500	-	-	-	-	-	-	325 500	-
	за 2023 г.	170 256	-	155 251	(7)	-	-	-	325 500	-
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	за 2024 г.	325 500	-	-	-	-	-	-	325 500	-
	за 2023 г.	170 256	-	155 251	(7)	-	-	-	325 500	-
Краткосрочные займы - всего	за 2024 г.	302 275	-	87 524	(78 541)	-	-	-	311 258	-
	за 2023 г.	193 847	-	234 392	(125 964)	-	-	-	302 275	-
в том числе: займы между основными и зависимыми лицами	за 2024 г.	302 275	-	87 524	(78 541)	-	-	-	311 258	-
	за 2023 г.	188 831	-	234 392	(125 964)	-	-	-	297 259	-
Финансовых вложений - итого	**за 2024 г.**	**627 775**	**-**	**87 524**	**(78 541)**	**-**	**-**	**-**	**636 758**	**-**
	за 2023 г.	**364 103**	**-**	**389 643**	**(125 971)**	**-**	**-**	**-**	**627 775**	**-**

Вклады в уставные (складочные) капиталы	На 31.12.2025 г.	Процент доли в УК в 2025 г.	На 31.12.2024 г.	Процент доли в УК в 2024 г.	На 31.12.2023 г.	Процент доли в УК в 2023 г.
ООО «Борлас»	102	100%	100	99,99%	100	99,99%
ООО «Группа Борлас»	17 552	100%	17 498	99,99%	17 498	99,99%
ООО «Борлас Секьюрити Системз»	15 246	100%	15 246	100%	15 246	100%
ООО «Борлас ИТЦ»	3	29,99	3	29,99%	3	29,99%
ООО «Эдит Про»	293	75,10%	292 609	75,10%	292 609	75,10%
ООО «ЦЦТ	44	75,10%	44	75,10%	44	75,10%
Итого	**325 556**		**325 500**		**325 500**	

4.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты, отраженные по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2025	Сумма по состоянию на 31.12.2024	Сумма по состоянию на 31.12.2023
2	Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	1 550	2 729	1 897
	ИТОГО строка Денежные средства Бухгалтерского баланса	**1 550**	**2 729**	**1 897**
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов в Отчете о движении денежных средств (строки 4450, 4500)	**1 550**	**2 729**	**1 897**

Информация о существенных денежных потоках организации между ней и хозяйственными обществами, являющимися по отношению к организации дочерними, зависимыми или основными раскрыта в п.6.1 Пояснений.

В отчете о движении денежных средств отражаются денежные потоки Общества от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

При этом информация о полученных/выданных авансах представлена в Отчете о движении денежных средств в виде оборотов по счетам учета полученных/выданных авансов.

Свернуто в отчете о движении денежных средств показываются денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, свернуто отражаются:

1. Обмен одних денежных эквивалентов на другие, а также на денежные средства;
2. Денежные потоки комиссионера или агента (кроме агентского вознаграждения);
3. Налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее;
4. Поступление возмещаемых расходов и их перечисление поставщикам услуг.

Отражение налога на добавленную стоимость в отчете о движении денежных средств.

Для свернутого отражения НДС в отчете о движении денежных средств используется прямой метод.

4.8. Прочие оборотные активы

В составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражено следующее:

№ п/п	Наименование	Сумма		
		На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Расходы по технической поддержке ПО, признаваемые в будущих периодах	477	1 049	2 893

№ п/п	Наименование	Сумма		
		На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
2	НДС с авансов полученных	-	-	64 495
	ИТОГО	**477**	**1 049**	**67 388**

4.9. Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 г. в соответствии с Уставом составляет 120 тыс. руб.

Уставный капитал оплачен полностью.

4.10. Добавочный капитал

В 2024 году на сумму 75 000 тыс.руб. был скорректирован добавочный капитал в сторону увеличения.

4.11. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

В составе строки «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» отражен нераспределенный убыток прошлых лет.

Структура нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), отраженной по строке «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), ВСЕГО	**48 425**	**39 982**	**29 425**
в том числе:			
Нераспределенная прибыль прошлых лет	39 982	8 960	26 892
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	8 443	31 022	8 960

4.12 Кредиты и займы

Информация об остатках и движении кредитов и займов Общества представляет собой следующее:

За 2025 г.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Изменения за период					Курсовая разница	Остаток на конец периода
		Поступление	Начисление %	Погашение основной суммы задолженности	Погашение %	Перевод из краткосрочной в долгосрочную задолженность		
Долгосрочные заемные средства - всего	**-**	**-**	**-**	-	-	**611 519**	**-**	**611 519**
Займы	-	-	-	-	-	590 607	-	590 607
Проценты по займам	-	-	-	-	-	20 912	-	20 912
Краткосрочные заемные средства - всего	703 643	2 033 776	152 757	(1 616 049)	(99 420)	(611 519)	-	563 188
Займы	649 327	2 033 776		(1 616 049)		(590 607)	-	476 448
Проценты по займам	54 316		152 757		(99 420)	(20 912)	-	86 741

За 2024 г.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Изменения за период					Курсовая разница	Остаток на конец периода
		Поступление	Начисление %	Погашение основной суммы задолженности	Погашение %	Перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность		
Краткосрочные заемные средства - всего	512 803	644 276	29 704	(333 931)	(9 538)	-	-	703 643
Займы	486 885	1 262 714	-	(1 100 271)	-	-	-	649 327
Проценты по займам	25 918	-	66 115	-	(37 718)	-	-	54 316

В составе строки «Заемные средства» отражены следующие займы, полученные Обществом на срок менее 12 месяцев:

№ п/п	Наименование займодавца	Период погашения	Годовая процентная ставка	Сумма займа		
				На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	ООО «Группа Борлас»	12 мес	13.5 %	-	79 683	136 385
2	ООО «Борлас ИТЦ»	12 мес	19.5%	3	3 387	-
3	ООО «БСС»	12 мес	16.5 %	-	343 257	-
4	ООО «Софтлайн Проекты»	6 мес	12,6%	40 439	96 000	200 500
5	Ананьин Алексей Николаевич	12 мес	12.50 %; 15%	139 061	127 000	150 000
6	Кичко Дмитрий Владимирович	12 мес	20,5%	17 373	-	-
7	ПАО СОФТЛАЙН	258 к.дн.	Ставка ЦБ + 4%	16 313	-	-
8	МСП БАНК	3 года	плавающее	350 000	-	-
	ИТОГО			563 188	**649 327**	**486 885**

4.13 Прочие долгосрочные обязательства

В составе строки Прочих долгосрочных обязательств Общество отразило получение государственного гранта (частичный возврат НДФЛ) на 2026 года 5 170 тыс. руб.

4.14 Кредиторская задолженность

Информация о структуре кредиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.

За 2025 г.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
			Увеличение задолженности	Погашение задолженности	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2025 г.	**477 395**	**4 270 227**	**4 465 534**	**282 088**
	за 2024 г.	**547 602**	**4 440 330**	**4 510 537**	**477 395**
в том числе: Поставщики и подрядчики	за 2025 г.	161 772	1 500 194	1 505 434	156 532
	за 2024 г.	118 774	1 184 951	1 141 953	161 772
Авансы полученные	за 2025 г.	271 152	1 507 383	1 714 581	63 954
	за 2024 г.	386 967	2 246 951	2 362 766	271 152
Задолженность перед персоналом	за 2025 г.	10 162	318 742	315 147	13 757
	за 2024 г.	5 422	223 684	218 944	10 162
Задолженность по налогам и сборам	за 2025 г.	34 291	465 645	487 039	12 897
	за 2024 г.	20 912	489 110	475 731	34 291
Прочие кредиторы	за 2025 г.	18	478 263	443 333	34 948
	за 2024 г.	15 527	295 634	311 143	18

За 2024 г.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
			Увеличение задолженности	Погашение задолженности	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2024 г.	**547 602**	**4 440 330**	**4 510 537**	**477 395**
	за 2023 г.	**687 230**	**1 819 176**	**1 958 804**	**547 602**
в том числе: Поставщики и подрядчики	за 2024 г.	118 774	1 184 951	1 141 953	161 772
	за 2023 г.	102 819	577 188	561 233	118 774
Авансы полученные	за 2024 г.	386 967	2 246 951	2 362 766	271 152
	за 2023 г.	547 692	702 677	863 402	386 967
Задолженность перед персоналом	за 2024 г.	5 422	223 684	218 944	10 162
	за 2023 г.	3 003	111 823	109 404	5 422
Задолженность по налогам и сборам	за 2024 г.	20 912	489 110	475 731	34 291
	за 2023 г.	15 660	240 017	234 765	20 912
Прочие кредиторы	за 2024 г.	15 527	295 634	311 143	18
	за 2023 г.	18 056	187 471	190 000	15 527

4.15. Доходы будущих периодов.

В составе строки Доходы будущих периодов Общество отразило получение государственного гранта 23 473 тыс. руб. на 2024г, остаток на 2025год – 22 042 тыс.руб.

4.16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация об оценочных обязательствах представляет собой следующее:

За 2025 г.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
		сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)			
Всего	**12 390**	**27 609**	**-**	**(19 389)**	**-**	**20 609**
в том числе: оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	12 390	27 609	-	(19 389)	-	20 609

За 2024 г.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
		сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)			
Всего	**6 746**	**17 246**	**-**	**(11 602)**	**-**	**12 390**
в том числе: оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	6 746	17 246	-	(11 602)	-	12 390

4.17 Прочие краткосрочные обязательства

В составе строки «Прочие краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса, отражено следующее:

№ п/п	Наименование	Сумма		
		На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Доходы, признаваемые в следующих периодах (техподдержка ПО)	-	-	19 833
2	Отложенный налог на прибыль	19	18	-
	ИТОГО	**19**	**18**	**19 833**

4.18 Арендованные основные средства

Информация о структуре арендованных основных средствах представлена ниже:

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Арендованные основные средства - ВСЕГО	**8 357**	**10 366**	**10 366**

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Арендованные офисные помещения	8 357	10 366	10 366

Согласно условий договора аренды помещения: не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору, и не предусмотрено право выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа. Предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду. Срок аренды не превышает 12 месяцев на дату получения арендуемого имущества. По совокупности выше указанных условий стоимость аренды отражается в составе общехозяйственных расходов.

5. Пояснения к отчету о финансовых результатах

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), отраженная по строке отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Услуги по технической поддержке ПО, разработка ПО и консультирование	903 253	759 141
Реализация товаров	336 406	447 427
Итого выручка	**1 239 659**	**1 206 568**

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж, отраженная по строке отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Услуги по технической поддержке ПО, разработка ПО и консультирование	727 275	260 133
Реализация товаров	242 141	695 824
Итого себестоимость продаж	**969 416**	**955 957**

Коммерческие расходы, отраженные по строке отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Транспортные расходы	153	47
Выставки и конференции	1 587	2 084
Реклама	1 712	762
Представительские расходы	1 432	2 774
Прочие	135	180
Итого коммерческие расходы	**5 019**	**5 847**

Управленческие расходы, отраженные по строке отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Затраты на оплату труда	75 622	48 301
Отчисления на социальные нужды	8 254	4 328
Амортизация	2 381	2 017
Расходы на аренду офиса	17 707	14 737
Прочие	42 802	24 368
Итого управленческие расходы	**146 766**	**93 751**

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	258 132	261 892
Затраты на оплату труда	329 514	239 426
Страховые взносы во внебюджетные фонды	28 180	15 831
Амортизация	4 451	2 073
Субподрядные работы услуги, в т.ч. техническая поддержка	632 560	649 791
Прочие затраты, в т.ч.:	94 789	51 310
представительские расходы	*1 432*	*2 774*
расходы на аренду офиса	*17 707*	*14 737*
Итого по элементам затрат	**1 347 626**	**1 220 322**
Изменение запасов и затрат (+ увеличение, - уменьшение)	**(226 425)**	**(164 767)**
незавершенного производства	(226 425)	(164 767)
Итого расходы по обычным видам деятельности	**1 121 201**	**1 055 555**

5.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2024 – 2025 гг., отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

№ п/п	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	**Прочие доходы**	**64 222**	**38 620**
1.1	Проценты к получению	32 225	32 572
1.2	Штрафы/неустойки по договорам	8 068	-
1.3	Доходы по соглашению о переводе долга	15 420	-
1.4	Прочие доходы	8 479	6 048
2	**Прочие расходы**	**(173 271)**	**(104 058)**
2.1	Проценты к уплате	(152 757)	(66 079)
2.2	Услуги кредитных организаций	(2 707)	(9 618)
2.3	Штрафные санкции по договорам	(2 883)	(3)
2.4	Курсовые разницы, суммовые разницы	-	(5 973)
2.5	Прочие расходы	(14 924)	(22 385)
	В т.ч. Представительские расходы	*(2 323)*	-
	Пошлины	*(2 265)*	-
	Амортизация НМА	*(2 000)*	

Прочие доходы и прочие расходы, отраженные в составе показателей строк 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах свернуто, представляют следующие:

2025 г.

Наименование показателя	Доходы	Расходы	Итого
Начисление/восстановление резервов	53 000	(53 000)	0
Перевыставляемые доходы/расходы	292	(292)	0
Доходы/расходы по соглашениям о переводе долга	21 271	(5 851)	15 420

2024 г.

Наименование показателя	Доходы	Расходы	Итого
Курсовые разницы	28 032	(34 005)	(5 973)

5.4. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строка 2410 Отчета о финансовых результатах) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	9 409	85 557
Прибыль, облагаемая по ставке 0%	-	85 557
Прибыль, облагаемая по ставке 25%*	9 409	-
обусловленный изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-	18
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	**(966)**	**-**

На основании Федерального закона от 31 июля 2020 г. **№ 265-ФЗ** “О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации” , с 2022 по 2024гг. ООО «Борлас АФС» вправе применять налог на прибыль 0% (для российских организаций в области IT — разработка и реализация программ, баз данных, адаптация и модификация программ, тестирование и сопровождение программ и баз данных (п. 1.15 ст. 284 НК РФ) , с 2025 по 2030гг., ставка налога на прибыль в Федеральный бюджет РФ 5%, в бюджет субъектов РФ 0%.

6. Прочие пояснения

6.1. Связанные стороны

Полный перечень связанных сторон за 2024-2025 гг. и информация о них приведены в таблице:

Характер отношений со связанными сторонами

Группа Наименование связанной стороны	Характер отношений*		Изменения в составе связанных сторон
	за 2025 г.	за 2024 г.	
Основное хозяйственное общество (товарищество)	-	-	нет
ООО «ОФД-Софтлайн»	Юридические и физические лица, которые имеют право прямо распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции Вашей организации или доли (вклады), составляющие уставный или складочный капитал	Юридические и физические лица, которые имеют право прямо распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции Вашей организации или доли (вклады), составляющие уставный или складочный капитал	-
Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества			нет
Ананьин А.Н., доля участия в УК %	Лицо, имеющее право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный капитал вклады, доли Общества, бенефициарный владелец.	Лицо, имеющее право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный капитал вклады, доли Общества, бенефициарный владелец.	
Дочерние компании			нет

ООО "Группа Борлас " доля участия в УК 99,99 %, ООО «Борлас Секьюрити Системз» доля участия в УК 100 %, ООО «Борлас» доля участия в УК 99,99 % ООО «Борлас Инженерно-технический центр» доля участия в УК 29,99 % ООО «Центр Цифровой Трансформации» доля участия в УК 75,10 % ООО «Эдит Про» доля участия в УК 75,10 %	Дочерние компании	Дочерние компании	
Основной управленческий персонал			
Тимошин Д.В., генеральный директор	Лицо – единоличный исполнительный орган	Лицо – единоличный исполнительный орган	нет

Операции со связанными сторонами за 2024-2025 гг. представлены в следующих таблицах:

Операции со связанными сторонами за 2025 г. (в скобках отражены кредитовое сальдо и обороты по кредиту счетов)

Наименование показателя	Вид операций	Остаток по расчетам 31 декабря 2024 г.	Поступление товаров, работ и услуг/продажа товаров, работ и услуг/получение и выдача займов	Погашение задолженности	Остаток по расчетам 31 декабря 2025 г.		Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
					в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев			
Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества (Ананьин А.Н.)	Получение займов	(126 622)	(200 828)	134 828	(192 622)	-	-	-	-
	Проценты по полученным займам	(1 557)	(26 056)	-	(27 613)	-	-	-	-
Дочерние компании									
ООО «Группа Борлас»	Получение займов	(79 683)	(588 720)	558 347	(110 056)	-	-	-	денежная
	Проценты по полученным займам	(1 691)	(20 530)	6 884	(15 337)	-	-	-	денежная
	Продажа товаров, работ, услуг	(96 202)	1 044 844	(948 642)	-	-	-	-	денежная
	Приобретение товаров, работ, услуг	-	276 322	(276 322)	-	-	-	-	денежная
ООО «Борлас Секьюрити Системз »	Получение займов	(343 257)	(704 857)	567 562	(480 552)	-	-	-	денежная
	Проценты по выданным займам	(18 333)	(69 601)	82 359	(5 574)	-	-	-	денежная
	Приобретение товаров, работ, услуг	-	(373 555)	546 695	173 140	-	-	-	денежная

	Продажа товаров, работ, услуг	-	(1 356)	1356	-	-	-	-	денежная
ООО «Борлас»	Займ выданный	311 258	285 152	(257 529)	338 881	-	-	-	денежная
	Проценты по займу выданному	63 678	32 215	-	95 893	-	-	-	денежная
	Приобретение товаров, работ, услуг	-	-	438	438	-	-	-	денежная
ООО « Борлас ИТЦ »	Выдача займов	(3 387)	(2 200)	5 587	-	-	-	-	денежная
	Проценты по выданным займам	(34)	(74)	106	(2)	-	-	-	денежная
	Приобретение товаров, работ	2 595	4 089	-	6 684	-	-	-	денежная
ООО ЦЦТ	Приобретение товаров, работ	(22 988)	(90 383)	113 371	-	-	-	-	денежная
	Выдача займов	-	(8 500)	8 500	-	-	-	-	денежная
	Проценты по выданным займам	-	(53)	53	-	-	-	-	денежная
ООО ЭДИТ ПРО	Приобретение товаров, работ	8 820	(484 741)	475 921	-	-	-	-	денежная
	Продажа товаров, работ, услуг	(24 500)	297 210	(272 710)	-	-	-	-	денежная
	Получение займов	-	(4 500)	4 500	-	-	-	-	денежная
	Прочие	-	151 827	(151 827)	-	-	-	-	денежная

Операции со связанными сторонами за 2024 г. (в скобках отражены кредитовое сальдо и обороты по кредиту счетов)

Наименование показателя	Вид операций	Остаток по расчетам 31 декабря 2023 г.	Поступление товаров, работ и услуг/продажа товаров, работ и услуг/получение и выдача займов	Погашение задолженности	Остаток по расчетам 31 декабря 2024 г.		Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
					в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев			
Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества (Ананьин А.Н.)	Получение займов	(178 929)	(121 000)	173 307	(126 622)	-	-	-	-
Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества (Ананьин А.Н.)	Проценты по полученным займам	(4 581)	(20 531)	23 555	(1 557)	-	-	-	-
Основной управленческий персонал	Вознаграждение ОУП	-	(2 420)	2 420	-	-	-	-	денежная
	Дочерние компании								
ООО «Группа Борлас»	Получение займов	(136 385)	(384 748)	441 450	(79 683)	-	-	-	денежная
	Проценты по полученным займам	(4 997)	(10 660)	13 966	(1 691)	-	-	-	денежная
	Продажа товаров, работ, услуг	(191 208)	1 782 159	(1 687 153)	96 202	-	-	-	денежная
ООО «Борлас Секьюрити Системз »	Проценты по займу выданному	326	32	(358)	-	-	-	-	денежная
	Получение займов	-	359 768	(703 025)	(343 257)	-	-	-	денежная

	Проценты по выданным займам	-		73	(18 406)	(18 333)	-	-	-	денежная
	Приобретение товаров, работ, услуг	25		1 250	(1 275)	-	-	-	-	денежная
	Продажа товаров, работ, услуг	-		27 420	(27 420)	-	-	-	-	денежная
	Проценты по займу выданному	326		32	(358)	-	-	-	-	денежная
ООО «Борлас»	Займ выданный	297 259		83 179	(69 180)	311 258	-	-	-	денежная
	Проценты по займу выданному	31 402		32 275	-	63 678	-	-	-	денежная
	Приобретение товаров, работ, услуг	83 922		291 126	(375 048)	-	-	-	-	денежная
ООО «Борлас ИТЦ»	Выдача займов	-		(4 940)	1 553	(3 387)	-	-	-	денежная
	Проценты по выданным займам	-		(34)	-	(34)	-	-	-	денежная
	Приобретение товаров, работ	1 116		7 646	(6 167)	2 595	-	-	-	денежная
ООО ЦЦТ	Приобретение товаров, работ	(1 146)		288 405	(310 247)	(22 988)	-	-	-	денежная
ООО ЭДИТ ПРО	Приобретение товаров, работ	(89 370)		445 467	(347 276)	8 820	-	-	-	денежная
	Продажа товаров, работ, услуг	-		58 800	(83 300)	(24 500)	-	-	-	денежная

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества, представляет собой следующее*:

№ п/п	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала)	2 419	2 420
	ИТОГО	**2 419**	**2 420**

* В соответствии с пунктом 11 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», под основным управленческим персоналом организации понимаются руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации), их заместители, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

6.2 Раскрытие информации о рисках

- Риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране и регионе, в котором Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика

Риски могут возникнуть в связи с санкциями и ограничениями, вводимыми иностранными государствами как в отношении непосредственно Общества, так и в отношении других компаний, осуществляющих свою деятельность на территории РФ, в связи с проведением специальной военной операции на территории Украины. В условиях глобализации экономик санкции, вводимые в отношении любой страны или компании, могут отразиться на любом участнике экономических отношений. Это создает неопределенность экономической среды, в которой Общество осуществляет свою деятельность. А также может создавать различные бизнес-риски. В частности, валютные риски, риски невозврата дебиторской и кредиторской задолженности, инвестиционные и операционные риски.

Для минимизации влияния рисков, связанных с политической и экономической ситуацией, Общество осуществляет анализ всех обстоятельств, которые могут прямо или косвенно повлиять на ее деятельность и вырабатывает комплекс мер в зависимости от существенности возможного влияния.

- Финансовые риски

В 2024-2025 году Общество имело открытые рублевые и валютные счета в следующих банках:

КБ «Гарант-Инвест» (АО),

АО «Райффайзенбанк»,

ПАО «Сбербанк»,

ПАО «ВТБ»,

ООО «ИНБАНК»,

АО «БКС БАНК»,

ПАО «Совкомбанк»,

АО КБ «Солидарность»,

ПАО «Промсвязьбанк»,

АО «МСП Банк»

АО «Акционерный банк «РОССИЯ».

Указанные банки, в свою очередь, занимают высокие места в финансовом рейтинге Российских банков. Но в связи со сложившейся геополитической обстановкой в отношении российских банков вводятся различные ограничения.

На данный момент введенные ограничения и санкции в связи с вышеуказанными обстоятельствами коснулись ПАО «Сбербанк» и ПАО «ВТБ». Но введенные в отношении этих банков санкции со стороны иностранных государств не отразились на деятельности нашей организации, так как сотрудничество с данными банками осуществляют на внутреннем российском рынке. Общество не имеет открытых банковских счетов за пределами РФ.

Однако в отношении валютных переводов существуют различные финансовые риски. В частности, риски связаны с потерями из-за волатильности валютных курсов, а также стабильности валютных переводов в связи с неопределенностью дальнейшего развития событий в банковском секторе и экономике в целом.

Тем не менее, возникшая политическая и экономическая ситуация не ставит под сомнение непрерывность деятельности Общества по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты. Предпринимаемые руководством Общества меры позволяют обеспечивать бесперебойное функционирование и исполнение обязательств перед контрагентами.

6.3 События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

В Обществе с отчетной даты до даты подписания отчетности не происходило событий, влияющих на финансовое состояние или результаты деятельности.

6.4 Условные активы и условные обязательства

Условные активы и обязательства отсутствуют.

6.5 Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.
В 2025 г. на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией. Это обстоятельство, в свою очередь, не могло не иметь последствий для организации. Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества;
- существенного снижения доходов Общества не наблюдается;
- существенного обесценения финансовых активов и обязательств не произошло.

При оценке обесценения активов (ОС, Запасы, ДЗ и проч.), а также при формировании оценочных обязательств, отложенных налоговых активов было учтено в том числе влияние СВО/последствий пандемии. С учетом непредсказуемости событий, связанных с СВО/пандемией, такая оценка подвержена значительной неопределенности.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчётного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов». Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем, и не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

6.6 Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российское Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. 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 по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

«18» февраля 2026 г.

Генеральный директор ООО «Борлас АФС» Тимошин Д.В.