

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ,
ВКЛЮЧАЯ ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
ООО «ГРАСИС ИТ» ЗА 2025 ГОД**

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «Грасис ИТ» (далее – ООО «Грасис ИТ», «Общество») образовано в 2022 году (Свидетельство о государственной регистрации № 1227700137125 от 14 марта 2022 года). Сокращенное наименование Общества – ООО «Грасис ИТ».

Юридический и фактический адрес: 117303, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный Округ Зюзино, ул. Малая Юшуньская, дом 1, корпус 1, этаж 11, помещение I, ком. 23.

Владельцем 90% долей в уставном капитале Общества является ЗПИФ комбинированный «Алатау», доверительным управляющим которого является Акционерное общество «АМ-Инвест».

Раскрытие данных по структуре бенефициарных владельцев Общества в соответствии с требованиями Федерального закона от 7 августа 2001 года №115-ФЗ соответствует объему сведений по участию в капитале Общества физических лиц: итогового косвенного преобладающего (более 25%) участия в капитале Общества (через последовательность участия всех иных юридических лиц) физические лица не имеют.

Основные виды деятельности Общества, осуществляемые в 2023-2025 годах – разработка программного обеспечения («ПО») для компьютеров и промышленных контроллеров, автоматизированных систем управления («АСУ»).

Общество не имеет филиалы и представительства.

В соответствии с Уставом и протоколом № 3 от 16 декабря 2024 года внеочередного собрания Общества руководство текущей деятельностью Общества осуществляет Генеральный директор – Щербакова Тамара Александровна.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

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

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной Приказом генерального директора от 28 декабря 2024 года № ПИТ005-24.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы КОРП, редакция 3.0 (1С: Предприятие).

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

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

План счетов бухгалтерского учета

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

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «*Инвентаризация*».

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 28 ноября 2025 года.

Инвентаризация всех остальных активов (кроме основных средств) и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Результаты всех инвентаризаций отражены в бухгалтерской отчетности за 2025 год.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Учет основных средств

Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и без учета всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления. При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный Обществом меньший срок, капитальные вложения оцениваются в упрощенном порядке без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющие стоимость ниже 100 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов. Учет на забалансовых счетах Общества организован таким образом, что позволяет руководству вести количественный и суммовой учет такие объектов основных средств.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. В частности, самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные (более 50% первоначальной стоимости основного средства) по величине затраты Общества на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев.

После признания объекты основных средств Общества, отличные от инвестиционной недвижимости, оцениваются способом по первоначальной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом, начиная с даты их признания в бухгалтерском учете, за исключением случаев, когда потребительские свойства основных средств с течением времени не изменяются. Начисление амортизации прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета. Способ начисления амортизации определяется для каждой группы основных средств таким образом, чтобы он наиболее точно отражал распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 года № 1.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Компьютерная и прочая офисная техника	2	3
Машины и оборудование (кроме офисного)	5	7

Общество в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении, проверяет элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационную стоимость и способ начисления амортизации) на соответствие условиям использования объекта основных средств. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Общество производит расчет ликвидационной стоимости (не амортизируемой части) в момент ввода объектов в эксплуатацию. По вновь приобретенным ОС ликвидационная стоимость будет признана нулевой в случае, если предполагаемая цена будущей продажи ОС не является существенной по отношению к его первоначальной стоимости или не может быть определена. Не является существенной, если цена предполагаемой продажи составляет менее 10% от первоначальной стоимости ОС.

Первоначальная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этих объектов в момент завершения таких капитальных вложений.

Общество, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение.

Объекты основных средств, которые выбывают или не способны приносить Обществу экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

Незавершенное строительство, оборудование к установке и авансы, выданные на данные цели, отражаются в составе основных средств.

Учет нематериальных активов

Капитальные вложения, связанные с приобретением объектов нематериальных активов, (далее – «НМА») признаются в бухгалтерском учете по мере осуществления Обществом фактических затрат на создание, приобретение, и улучшение соответствующих объектов нематериальных активов.

Первоначальной стоимостью НМА признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, осуществленных до признания объекта НМА в бухгалтерском учете, которая включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, в том числе в результате выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, улучшение и (или) восстановление объектов НМА, связанное с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования таких объектов, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и без учета всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

Капитальные вложения в нематериальные активы оцениваются в упрощенном порядке без включения процентов, связанных с капитальными вложениями и без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений в объекты НМА включаются:

- приобретенные за плату – по сумме фактических капитальных затрат на приобретение и дополнительных затрат на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ);
- созданные самим Обществом – по сумме фактических капитальных затрат на создание (с учетом описанного ниже принципа разделения работ на исследования и разработки);
- полученные по договору дарения (безвозмездно) – по справедливой стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг;
- внесенных в виде вклада в уставный капитал Общества – по справедливой стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

При создании нематериальных активов к капитальным вложениям на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (далее – «НИОК и ТР») относятся все фактические затраты, связанные с выполнением НИОК и ТР, находящихся в стадии разработки и по которым получены результаты, подлежащие правовой охране, но не оформлены в установленном законодательством порядке, или по которым были получены результаты, не подлежащие правовой охране в соответствии с нормами действующего законодательства.

Единицей бухгалтерского учета расходов по НИОКР и ТР является инвентарный объект. Инвентарным объектом считается совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Общества.

В качестве инвентарного объекта НИОКР и ТР принимается:

- тема НИОКР и ТР в целом; или реже
- отдельные этапы таких работ.

Учет затрат по выполнению НИОКР и ТР по отдельным этапам работ осуществляется в случае, если в соответствии с условиями договора на каждом этапе работ будут получены результаты, которые могут самостоятельно использоваться в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Общества (отдельных объектов НИОКР и ТР). Если в результате выполнения нескольких работ возникают результаты, которые могут использоваться только в комплексе, то указанные результаты формируют единый инвентарный объект учета.

Затраты, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, отражаются в бухгалтерском учете Общества с подразделением на затраты, относящиеся к стадиям:

- **исследований**, то есть стадии выполнения уникальных изысканий, целью которых является получение новых научных или технических знаний и достижений;
- **разработок**, то есть стадии применения результатов стадии исследований или иных знаний для планирования и проектирования производства новых или значительно улучшенных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем, услуг до начала их производства в коммерческих целях или использования.

Разделение на стадии исследования и стадии разработок Общество определяет по каждому инвентарному объекту индивидуально.

Фактические затраты, не относящиеся к стадии разработок, признаются расходами периода, в котором они были понесены и не подлежат восстановлению и включению в последующие отчетные периоды в состав капитальных вложений, связанных с созданием НМА.

Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

Активы, характеризующиеся признаками нематериальных активов, но имеющих стоимость ниже 100 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации с учетом продления, переоформления, подтверждения (в том числе, срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора по переданным исключительным правам либо правам, доступ на которые Общество способно ограничить);
- срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства Общества в отношении использования такого объекта;
- ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива;
- срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);
- других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов Обществом.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

В отношении нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования в конце каждого отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования.

Сроки полезного использования нематериальных активов (в годах), применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы нематериальных активов	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Программы для ЭВМ	2	2

Амортизация для всех групп НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект, имеющий подтверждение на него прав Общества в виде договоров и других документов или прав, доступ к которым Общество способно ограничить.

По всем группам нематериальных активов, по которым возможно надежно определить срок полезного использования, амортизация начисляется линейным способом. Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта нематериальных активов погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта нематериальных активов к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Сумма амортизации объекта нематериальных активов за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости. Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета, при этом начисление амортизации нематериальных активов производится независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования не начисляется.

Элементы амортизации объекта нематериальных активов (срок полезного использования, способ начисления амортизации, ликвидационная стоимость) подлежат проверке в конце каждого отчетного года или при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Проверка НМА на обесценение не производится.

Объект нематериальных активов подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает, или становится неспособным приносить Обществу экономические выгоды в будущем. При списании объекта нематериальных активов суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения относятся в уменьшение его первоначальной стоимости.

Учет доходов

Выручка по обычным видам деятельности признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Все обычные виды деятельности Общества указаны в Пояснении 1.

Выручка определяется с учетом всех скидок (возврат денежных средств, бесплатное предоставление товаров, ретро-бонусы и иные поощрения), предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг;
- управленческие расходы.

Управленческими расходами признаются затраты, связанные с управлением Обществом в целом, а также хозяйственные затраты, не связанные непосредственно с производственным процессом.

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

Сумма расходов по обычным видам деятельности, включая расходы на приобретение запасов, уменьшается на сумму полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро-бонусов и пр. Суммы полученных скидок распределяются на стоимость соответствующих приобретенных запасов и на себестоимость продаж.

Учет авансов полученных (выданных)

В случае перечисления Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

При получении Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

Применение новых ФСБУ и изменение в учетной политике

Первое применение ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

Начиная с 1 января 2025 года Общество применяет положения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». ФСБУ 4/2023 внес ряд изменений в порядок раскрытия отдельных видов активов и обязательств, а также изменил презентацию показателей бухгалтерского баланса. Влияние на бухгалтерскую отчетность Общества за 2025 год отсутствует.

Первое применение ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»

Начиная с 1 января 2025 года Общество досрочно применило ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». ФСБУ 28/2023 внес ряд изменений в порядок проведения инвентаризации и документирование ее результатов, но не оказал влияния на представление и оценку отдельных видов активов и обязательств, а также не повлиял на представление и раскрытие в бухгалтерской отчетности статей капитала.

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы Общества по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Программы для ЭВМ	11 365	-	-
Итого	11 365	-	-

Сверка остатков нематериальных активов по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения, и их движения представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	Программы для ЭВМ	Итого
Первоначальная стоимость		
На 31 декабря 2024 года	-	-
Поступление	17 826	17 826
На 31 декабря 2025 года	17 826	17 826
Накопленная амортизация и накопленное обесценение		
На 31 декабря 2024 года	-	-
Включая накопленное обесценение	-	-
Амортизация	6 461	6 461
На 31 декабря 2025 года	6 461	6 461
Балансовая стоимость		
На 31 декабря 2023 года	-	-
На 31 декабря 2024 года	-	-
На 31 декабря 2025 года	11 365	11 365

Общество не предоставляет НМА за плату во временное пользование.

	(тыс. руб.)	
	На 31 декабря (за год)	
	2025 года	2024 года
Балансовая стоимость амортизируемых нематериальных активов	11 365	-

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства Общества по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	3 265	7 205	487
Итого	3 265	7 205	487

Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения, и их движения представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	Офисное оборудование	Машины и оборудование (кроме офисного)	Итого
Первоначальная стоимость			
На 31 декабря 2023 года	108	405	513
Поступление	8 154	-	8 154
На 31 декабря 2024 года	8 262	405	8 667
Поступление	105	-	105
Выбытие	(108)	-	(108)
На 31 декабря 2025 года	8 259	405	8 664
Накопленная амортизация и накопленное обесценение			
На 31 декабря 2023 года	(13)	(13)	(26)
Включая накопленное обесценение	-	-	-
Амортизация	(1 356)	(80)	(1 436)
На 31 декабря 2024 года	(1 369)	(93)	(1 462)
Включая накопленное обесценение	-	-	-
Амортизация	(3 965)	(80)	(4 045)
Выбытие	108	-	108
На 31 декабря 2025 года	(5 226)	(173)	(5 399)
Включая накопленное обесценение	-	-	-
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2023 года	95	392	487
На 31 декабря 2024 года	6 893	312	7 205
На 31 декабря 2025 года	3 033	232	3 265

Дополнительная информация в отношении основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости, представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	На 31 декабря (за год)	
	2025 года	2024 года
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	3 265	7 205

Общество не предоставляет основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости, за плату во временное пользование.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Покупатели и заказчики	55 950	57 705	44 231
Авансы выданные	240	102	36
Прочие дебиторы	60	14	8
Итого	56 250	57 821	44 275

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов не создавался.

7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлен следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
АО «АМ – Инвест» Д.У. ЗПИФ комбинированный «Алатау»	90	90	70
Потехин Сергей Владимирович	10	10	30
Итого	100	100	100

По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал Общества был полностью оплачен.

Структура участников на 31 декабря 2025 и 2024 годов представлена следующим образом:

	% владения	
	2025 год	2024 год
Акционерное общество «АМ-Инвест» Д.У. ЗПИФ комбинированный «Алатау»	90	90
Потехин Сергей Владимирович	10	10
Итого	100	100

8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Поставщики и подрядчики	15	14	1
Задолженность по налогам и сборам	13 592	7 551	7 607
Прочая	428	441	205
Итого	14 035	8 006	7 813

9. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

	2025 год	2024 год
	(тыс. руб.)	(тыс. руб.)
Работы по разработке конструкторской документации на электрооборудование, АСУ, прикладное программное обеспечение, разработка ПО	135 161	109 036
Итого	135 161	109 036

Выручка в разрезе географии рынков сбыта за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

	2025 год	2024 год
	(тыс. руб.)	(тыс. руб.)
Российская Федерация	135 161	109 036
Итого	135 161	109 036

10. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость продаж в разрезе обычных видов деятельности за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

	2025 год	2024 год
	(тыс. руб.)	(тыс. руб.)
Работы по разработке конструкторской документации на электрооборудование, АСУ, прикладное программное обеспечение, разработка ПО	110 137	70 254
Итого	110 137	70 254

Себестоимость продаж в разрезе обычных видов деятельности за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

	2025 год	2024 год
	(тыс. руб.)	(тыс. руб.)
Расходы на оплату труда	95 932	65 613
Отчисления на социальное страхование	7 488	4 478
Амортизация основных средств производственного назначения и НМА	6 541	80
Прочие	176	83
Итого	110 137	70 254

11. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Расходы на оплату труда АУП	11 835	16 429
Амортизация основных средств общехозяйственного назначения	3 965	1 356
Обучение персонала	3 108	241
Командировочные расходы	2 611	1 288
Отчисления на социальные нужды	924	1 016
Прочие	1 415	1 182
Итого	23 858	21 512

12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Ставка налога на прибыль, которая применялась Обществом в 2025 году составляет 5% (2024 и 2023 году составляла 0%).

Согласно пункту 1.15 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации организации, осуществляющие деятельность в области информационных технологий, начиная с налогового периода получения документа о государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, устанавливается налоговая ставка по налогу в размере 0% в 2022 - 2024 годах.

С 1 января 2025 года в пункт 1.15 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации внесены изменения, согласно которым для российских организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, в 2025 - 2030 годах налоговая ставка по налогу на прибыль организаций, подлежащему зачислению в федеральный бюджет, устанавливается в размере 5%, а налоговая ставка по налогу на прибыль организаций, подлежащему зачислению в бюджет субъекта Российской Федерации, - в размере 0%.

13. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами ООО «Грасис ИТ» являются:

- **Непосредственные участники Общества:**
 - Акционерное общество «АМ-Инвест» Д. У. ЗПИФ комбинированный «Алатау»;
 - Потехин Сергей Владимирович.
- **Основное хозяйствующее общество** (материнская компания группы, в которую входит Общество): ЗПИФ комбинированный «Алатау», доверительным управляющим которого является Акционерное общество «АМ-Инвест».
- **Компании под общим контролем:** Все компании, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние со стороны основного хозяйствующего общества или входят с ними одну группу.
- **Основной управленческий персонал ООО «Грасис ИТ»:**
 - Генеральный директор.

Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ*

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Компании под общим контролем	-	8 531
Итого	-	8 531

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Реализация оборудования, товаров, работ и услуг*

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Компании под общим контролем	135 161	109 036
Итого	135 161	109 036

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Дебиторская задолженность

	Вид операции	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2023 года
Компании под общим контролем	Реализация товаров, работ, услуг	55 950	57 705	44 231
Итого		55 950	57 705	44 231

Резерв по дебиторской задолженности от связанных сторон на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов отсутствует. Сумма списанной дебиторской задолженности связанных сторон в 2025 году отсутствует.

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг, по реализации товаров, имущества, работ и услуг обычно не превышают 90 дней и осуществляются в безналичной форме. Расчеты по операциям получения и выдачи займов со связанными сторонами осуществляются в безналичной форме, условия и сроки осуществления таких расчетов раскрыты в соответствующих пояснениях.

Денежные потоки с дочерними, зависимыми или основными обществами*

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Денежные потоки от текущих операций		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	136 623	97 808
На оплату товаров, работ, услуг	-	(8 531)

*Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

В течение 2025 и 2024 годов в состав основного управленческого персонала Общества входил генеральный директор Общества.

Общая сумма вознаграждения за 2025 год, выплаченная основному управленческому персоналу, составила 1 380 тыс. руб. (2024 год: 5 411 тыс. руб.). Все выплаты представляли собой краткосрочные вознаграждения. Общество также обеспечивает медицинское страхование основного управленческого персонала.

14. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно на территории Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации.

В течение последних лет на экономическую среду, в которой осуществляет деятельность Общество, существенное влияние оказывали события, связанные с санкционным воздействием со стороны ЕС, США и других стран. В отношении Российской Федерации, а также крупных российских предприятий, финансовых институтов и некоторых физических лиц были введены меры ограничительного характера (санкции) со стороны ряда иностранных государств. В частности, экономические санкции предусматривают запрет на экспорт и импорт определенных групп товаров и услуг, установление потолка цен на некоторые виды экспортируемых сырьевых товаров, отключение подавляющего большинства крупных российских финансовых организаций от системы передачи международных платежей SWIFT, блокировку активов ряда российских физических и юридических лиц. Санкционные меры привели к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам, увеличению экономической неопределенности и росту инфляционных ожиданий, снижению доступности источников долгового финансирования, волатильности на фондовых рынках и прочим негативным последствиям. В ответ на усиливающееся внешнее давление Президентом РФ, Правительством РФ и ЦБ РФ были введены специальные экономические меры по обеспечению безопасности и устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан Российской Федерации. В течение последних лет в целях стабилизации экономической ситуации и контроля за уровнем инфляции ЦБ РФ неоднократно пересматривал величину ключевой ставки с 16% до 21%, и, несмотря на то что с середины 2025 года Совет директоров ЦБ РФ последовательно снижал значение ключевой ставки, ее уровень по-прежнему продолжает оставаться достаточно высоким, оказывая сдерживающее влияние как на промышленное производство, так и на рост реальных доходов граждан Российской Федерации. Несмотря на то что с июня 2024 года торги долларами США и евро на Московской бирже были приостановлены вследствие санкций, операции продолжают проводиться на внебиржевом рынке. В течение последних лет курс рубля по отношению к основным мировым валютам колебался в очень широком диапазоне.

На текущий момент Общество в значительной степени адаптировалось к изменению геополитической ситуации и новым условиям: продолжают реализовываться инвестиционные проекты, отсутствуют серьезные нарушения в цепочках поставок, однако продолжающееся санкционное давление заметно усложняет эти процессы.

Влияние социально-экономических и отраслевых рисков на деятельность Общества оценивается на постоянной основе.

Представленная бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Налогообложение

Российское законодательство в области налогообложения продолжает быстро меняться. Ввиду отсутствия правоприменительной практики по отдельным налоговым поправкам интерпретация положений НК РФ руководством Общества может отличаться от позиции налогового органа. В отдельных случаях налоговые органы пересматривают позицию по тем или иным налоговым вопросам, ввиду чего претензии могут быть предъявлены и к ранее не оспариваемой методологии налогового учета.

Основываясь на своей трактовке налогового законодательства, руководство Общества полагает, что все применимые обязательства по налогам были начислены. В то же время, учитывая неопределенность практики применения ряда новых норм, нельзя полностью исключить риск иных трактовок со стороны налоговых органов, которые могут оказать влияние на финансовое положение Общества. По мнению руководства Общества, положения налогового законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Налоговые проверки могут быть проведены территориальными налоговыми органами и ФНС России не более, чем за три года, предшествующих периоду, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды.

С 1 января 2025 года вступили в силу существенные изменения в области налогообложения в России, в том числе:

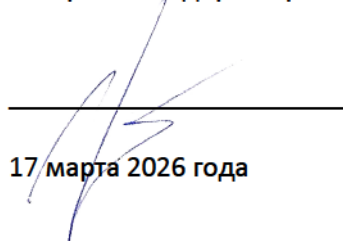
- повышение ставки налога для ИТ-компаний, имеющих аккредитацию Минцифры России, с 0% до 5%, а также продление периода применения пониженной ставки для ИТ-компаний на 2025–2030 годы.

Общество продолжает отслеживать изменения законодательства и оценивать их влияние на финансовые показатели. На дату подготовки настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности существенных последствий, требующих корректировки учётных оценок, не выявлено.

15. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты и до даты утверждения настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности не произошло никаких событий, которые бы оказали или могли бы оказать влияние на финансовое положение, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и требовали специальных пояснений или корректировок в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Генеральный директор



Т. А. Щербакова

17 марта 2026 года