

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью
«КИБЕРИЯ»
за 2025 год**

| | | | | |
|---|---|---------------|------------|----|
| Организация | Общество с ограниченной ответственностью «КИБЕРИЯ» | по ОКПО | 53493818 | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | ИНН | 9709082465 | |
| Вид деятельности | Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях | по ОКВЭД | 71.12 | |
| Организационно-правовая форма | Общества с ограниченной ответственностью Частная собственность | по ОКОПФ/ОКФС | 12300 | 16 |
| Местонахождение (адрес) | 125047, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Тверской, пер 4-й Лесной, д. 4 | | | |

СОДЕРЖАНИЕ

| | | |
|-----------|--|-----------|
| 1. | ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ | 2 |
| 2. | ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ | 3 |
| 2.1. | Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности | 4 |
| 2.2. | Допущение непрерывности деятельности | 4 |
| 2.3. | Способы оценки имущества | 4 |
| 2.4. | Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте | 4 |
| 2.5. | Нематериальные активы | 5 |
| 2.6. | Основные средства, незавершенное строительство | 7 |
| 2.7. | Активы в форме права пользования | 8 |
| 2.8. | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 9 |
| 2.9. | Запасы | 11 |
| 2.10. | Денежные средства и денежные эквиваленты | 12 |
| 2.11. | Займы и кредиты полученные | 13 |
| 2.12. | Оценочные обязательства | 13 |
| 2.13. | Доходы | 13 |
| 2.14. | Дебиторская задолженность | 14 |
| 2.15. | Расходы | 15 |
| 2.16. | Налог на прибыль | 16 |
| 2.17. | Обязательства по аренде | 16 |
| 2.18. | Связанные стороны | 17 |
| 2.19. | Изменения в учетной политике | 17 |
| 2.20. | Иное | 19 |
| 3. | ВЛИЯНИЕ СПЕЦОПЕРАЦИИ НА ТЕРРИТОРИИ УКРАИНСКОЙ РЕСПУБЛИКИ НА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА | 20 |
| 4. | ИЗМЕНЕНИЕ ВХОДЯЩИХ ОСТАТКОВ И СРАВНИТЕЛЬНЫХ ДАННЫХ ЗА ПРЕДЫДУЩИЙ ПЕРИОД | 20 |
| 5. | РАСШИФРОВКА И ПОЯСНЕНИЯ К ОТДЕЛЬНЫМ СТРОКАМ ОТЧЕТНОСТИ | 22 |
| 5.1. | Нематериальные активы (строка 1110) | 22 |
| 5.2. | Основные средства (строка 1150) | 24 |
| 5.3. | Финансовые вложения (строки 1170 и 1240) | 25 |
| 5.4. | Отложенные налоговые активы (строка 1180) | 25 |
| 5.5. | Запасы (строка 1210) | 25 |
| 5.6. | Дебиторская задолженность (строка 1230) | 25 |
| 5.7. | Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250) | 26 |
| 5.8. | Расшифровка строк Отчета о движении денежных средств | 26 |
| 5.9. | Прочие активы (строки 1190 и 1260) | 27 |
| 5.10. | Уставный капитал (строка 1310) | 27 |
| 5.11. | Отложенные налоговые обязательства (строка 1420) | 27 |
| 5.12. | Кредиторская задолженность (строка 1520) | 27 |
| 5.13. | Оценочные обязательства (строка 1540) | 28 |
| 5.14. | Прочие обязательства (строка 1450, строка 1550) | 28 |
| 5.15. | Выручка от реализации товаров и услуг (строка 2110) | 29 |
| 5.16. | Себестоимость товаров и услуг (строка 2120) | 29 |
| 5.17. | Управленческие расходы (строка 2220). | 29 |
| 5.18. | Прочие доходы (строка 2340) и прочие расходы (строка 2350) | 30 |
| 5.19. | Расчеты по налогу на прибыль (строка 2410) | 30 |
| 5.20. | Операции со связанными сторонами | 30 |
| 6. | ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | 33 |
| 7. | УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ И СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ | 37 |

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности (далее - бухгалтерская отчетность) **Общества с ограниченной ответственностью «КИБЕРИЯ»** (далее – **ООО «КИБЕРИЯ»** или «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей, если прямо не указано иное. Отрицательные показатели, а также величины, которые участвуют в расчетах со знаком «минус», показываются в круглых скобках.

Информация об Обществе:

ООО «КИБЕРИЯ» создано в 2022 г. в соответствии с протоколом №1 общего собрания учредителей от 17.06.2022 г. Размер уставного капитала Общества составляет 1 000 тыс. руб.

Лист записи ЕГРЮЛ от 27 июня 2022 г., основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1227700374582.

ИНН 9709082465.

Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, 125047, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Тверской, пер 4-й Лесной, д. 4.

Единоличным исполнительным органом **ООО «КИБЕРИЯ»** является Генеральный директор. Решением общего собрания учредителей Общества от 17.06.2022 г. генеральным директором назначена г-жа Ларионова Анастасия Сергеевна.

Среднесписочная численность работников за отчетный год составила 86 человек (2024 год – 87 человек).

Основными видами деятельности Общества являются:

- Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях (код ОКВЭД ред. 2 - 71.12);
- Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (код ОКВЭД ред. 2 - 70.22);
- Деятельность, связанная с инженерно-техническим проектированием, управлением проектами строительства, выполнением строительного контроля и авторского надзора (код ОКВЭД ред. 2-71.12.1).

ООО «КИБЕРИЯ» имеет аккредитацию частного агентства занятости (реестровый номер записи об аккредитации А-485/77 от 21.09.2023г.).

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности всех обособленных подразделений, расположенных в 7 регионах:

- 1) с 03.07.2023г - Обособленное подразделение Общества в г. Санкт-Петербурге КПП 781045001.
- 2) с 11.07.2023г - Обособленное подразделение Общества в Иркутская область, г. Усть-Кут), КПП 380845001. (до 16.09.25 - Обособленное подразделение Общества в г. Иркутске, КПП 384945001)
- 3) с 02.10.2023г - Обособленное подразделение Общества в Мурманской области, Белокаменка, КПП 519045001. (до 21.09.25 - - Обособленное подразделение Общества в г. Мурманск, КПП 519045001)
- 4) с 02.10.2023г - Обособленное подразделение Общества в ЯНАО Алмановское (Утреннее) НГКМ ТЕР, КПП 890145001 (до 16.09.2025 - Обособленное подразделение Общества в г. Салехард, КПП 890145001).
- 5) с 04.10.2023г - Обособленное подразделение Общества в г. Краснодар, КПП 231045001. (до 16.09.2025г. - Обособленное подразделение Общества в г. Краснодар, КПП 230845001.)
- 6) с 18.04.2025г. Обособленное подразделение Общества в г. Южно-Сахалинске, КПП 650045001.
- 7) с 19.05.2025г. Обособленное подразделение Общества в Приморском крае, г. Большой Камень, КПП 253645001.

В 2023 году Обществом была создана дочерняя компания: Общество с ограниченной ответственностью «КИБЕРИЯ ЛАБС», ИНН 7801728281. Доля участия Общества в уставном капитале ООО «КИБЕРИЯ ЛАБС» 90% (9 000 руб.).

Бенефициарным владельцем, который владеют долей выше 25% в капитале Общества является:

| № п/п | ФИО | Гражданство | Доля участия связанной стороны в уставном капитале организации, % |
|-------|------------------------|--------------|---|
| 1 | Опович Бенжамин Ги Жан | Гражданин РФ | 50% |

Состав членов исполнительных и контрольных органов Общества представлен следующим образом:

| ФИО | Должность |
|-------------------------------|----------------------|
| Ларионова Анастасия Сергеевна | Генеральный директор |

Условия осуществления деятельности

Основным видом деятельности Общества является деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях.

Руководство проанализировало особенности, присущие экономике Российской Федерации, влияние СВО (специальной военной операции) на территории Украинской республики на финансовые показатели Общества. Информация представлена в пунктах 6 данных Пояснений.

По результатам 2025г. Общество получило прибыль в размере – **678 тыс. руб.** (Решение о распределении прибыли участникам не принималось).

Уровень существенности, используемый Обществом для оценки влияния изменений учетной политики и ошибок на показатели бухгалтерской отчетности:

| Наименование базового показателя | Форма отчетности | Характер соответствующей статьи | Уровень существенности (%) |
|--|--------------------------------|---------------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Прибыль до налогообложения | Отчет о финансовых результатах | Результирующий | 5 |
| Выручка без НДС | Отчет о финансовых результатах | Оборотный | 5 |
| Общие затраты предприятия (себестоимость продаж +коммерческие расходы +управленческие расходы) | Отчет о финансовых результатах | Оборотный | 5 |
| Валюта баланса | Бухгалтерский баланс | Оборотный | 5 |
| Собственный капитал (итог раздела 3 баланса) | Бухгалтерский баланс | Результирующий | 5 |

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Общество ведет бухгалтерский учет с применением единого плана счетов бухгалтерского учета, финансово-хозяйственные операции отражаются в бухгалтерском и налоговом учете только на основании первичных документов, исправления в бухгалтерском и налоговом учете всегда обоснованы, для ведения бухгалтерского учета в обществе используют бухгалтерскую программу 1С 8.3.

2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями и Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету (ФСБУ). Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом, положениями и федеральными стандартами.

2.2. Допущение непрерывности деятельности

Настоящая бухгалтерская отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности Общества, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности.

Исходя из текущих условий деятельности менеджмент Общества имеет достаточные основания полагать, что Общество располагает необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в обозримом будущем. Соответственно, Общество будет и дальше придерживаться принципа непрерывности деятельности, лежащего в основе подготовки настоящей бухгалтерской отчетности.

При подготовке настоящей финансовой (бухгалтерской) отчетности руководство организации предполагает, что организация будет осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, у Общества нет угрозы приостановки финансово-хозяйственной деятельности. Активы и обязательства учитываются Обществом на том основании, что организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе деятельности.

2.3. Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении. Оценка имущества осуществляется следующим образом:

- приобретенного за плату - путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку;
- полученного безвозмездно - по рыночной (справедливой) стоимости на дату оприходования;
- произведенного в самом Обществе - по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

2.4. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

В соответствии с п. 22 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» данное обязательство проведено в бухгалтерском учете по курсу ЦБ РФ на дату проведения операции и на конец периода переоценено по курсу ЦБ РФ на 31.12.2025.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность. Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату), выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Курсы валют:

| Валюта | 31.12.2025, руб. | 31.12.2024, руб. | 31.12.2023, руб. |
|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 1 доллар США | 78,2267 | 101,6797 | 89,6883 |
| 1 Евро | 92,0938 | 106,1028 | 99,1919 |
| 1 фунт стерлингов | 105,6060 | 127,4962 | 114,5320 |
| 1 дирхам ОАЭ | 21,3007 | 27,6868 | 24,4216 |

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях. Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

2.5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее – НМА) ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в редакции приказа Минфина от 30.05.2022 № 87н.

Стоимостной лимит для отнесения активов к НМА (п. 7 ФСБУ 14/2022).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше **60 000 руб.**

Порядок контроля за малоценными НМА (п. 7 и 9 ФСБУ 14/2022).

Затраты на приобретение НМА стоимостью менее 60 тыс. рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе расходов периода, в котором они были понесены. В целях обеспечения сохранности таких объектов организован надлежащий контроль за их движением.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете. (Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022)

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете. (Основание: п. 9 ФСБУ 14/2022)

Виды и группы НМА (п. 12 ФСБУ 14/2022).

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных (исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных);
- изобретения;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- секреты производства (ноу-хау);
- лицензии и разрешения;
- товарные знаки и иные средства индивидуализации.

(Основание: п. 12 ФСБУ 14/2022)

Устанавливаются следующие группы НМА:

- компьютерное программное обеспечение;
- базы данных;
- лицензии;

- рецепты.

В отношении прочих видов НМА все объекты одного вида включаются в одну группу. (Основание: п. 12 ФСБУ 14/2022).

Способ оценки объектов каждой группы НМА (п. 15 ФСБУ 14/2022).

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

(Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022). Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете. Обесценение НМА не производится.

Амортизация НМА.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования. (Основание: п. 30 ФСБУ 14/2022).

Амортизация НМА начинает начисляться с даты принятия к учету объекта НМА, и прекращает начисляться с даты его признания в бухгалтерском учете. (Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022)

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. (Основание: п. 42 ФСБУ 14/2022).

Способ начисления амортизации НМА – **линейный**.

Определение инвентарного объекта, учитываемого в составе нематериальных активов

Единицей бухгалтерского учета нематериального актива является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериального актива признается:

- совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций;
- сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, театрально-зрелищное представление, мультимедийный продукт, единая технология).

Оценка при принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

При создании нематериального актива собственными силами затраты на них подлежат капитализации со стадии разработки, начиная с момента, когда Общество может продемонстрировать:

- техническую осуществимость создания нематериального актива;
- свое намерение и способность создать нематериальный актив и его использовать;
- то, как нематериальный актив будет создавать вероятные экономические выгоды;
- доступность достаточных технических, финансовых и других ресурсов для завершения разработки и для использования нематериального актива;
- способность надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в ходе его разработки.

Признание НИОК и ТР в составе нематериальных активов:

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

- а) к стадии исследований (стадии выполнения уникальных изысканий, целью которых является

получение новых научных или технических знаний и достижений);

б) к стадии разработок (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).

Фактические затраты, относящиеся к стадии разработок, признаются капитальными вложениями в объект нематериальных активов при соблюдении условий, установленных пунктами 6 и 17.3 ФСБУ 26/2020.

2.6. Основные средства, незавершенное строительство

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества либо для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа данного объекта;
- объект способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем.

Признание основных средств:

Активы, в отношении которых выполняются вышеперечисленные условия и стоимостью не более **60 000 рублей** за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов на субсчете 10.21 «Малоценное оборудование и запасы».

В целях обеспечения сохранности этих активов ответственность по контролю за их наличием и движением возлагается на материально ответственных лиц подразделений Общества, и учитываются на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Оценка основных средств:

- Оценка объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, производится исходя из стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество определяет стоимость аналогичных ценностей (цены продажи аналогичного актива).
- Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений.
- Общество не производит переоценку основных средств.

Амортизация основных средств:

- Амортизация объектов основных средств производится линейным способом (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020).
- Начисление амортизации объекта ОС начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета. В месяце принятия к учету ОС амортизация

начисляется в сумме пропорционально количеству дней его учета в составе ОС в данном месяце.

- Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств.
- В отдельных случаях срок полезного использования устанавливается на основании экспертных оценок технических специалистов исходя из:
 - ожидаемого срока использования этого объекта, в соответствии с ожидаемой производительностью и мощностью,
 - ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта,
 - нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.
- При приобретении объектов основных средств, бывших в эксплуатации, срок их полезного использования определяется:
 - Путем уменьшения срока полезного использования на количество месяцев эксплуатации данного объекта предыдущим собственником,
 - Если указанный выше способ невозможен, то технические специалисты самостоятельно определяют срок полезного использования с учетом требований техники безопасности и других факторов.
- Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. В случае, если текущие ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений». Указанные оценки могут иметь существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и износ, отраженный в составе прибыли или убытка за период. По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество пересмотрело оставшийся срок полезного использования объектов основных средств по состоянию на эту же отчетную дату.

Затраты на текущий ремонт основных средств включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

Капитальный ремонт, являющийся способом улучшения или восстановления имущества, увеличивающий первоначальную стоимость восстанавливаемого объекта основных средств и превышающий установленный Обществом лимит для целей признания активов основным средством, признается капитальным вложением.

2.7. Активы в форме права пользования

Активы в форме права пользования. (Права пользования, возникающие у арендатора, представляются в бухгалтерском балансе в качестве самостоятельной статьи в группе статей «Основные средства»)

Общество в качестве арендатора применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

В случае, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, решение о применении настоящего пункта принимается арендатором в отношении группы

однородных по характеру и способу использования предметов аренды. В случаях, если рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб., решение о применении настоящего пункта принимается в отношении каждого предмета аренды.

Общество признает арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает право и обязательство по аренде, в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Общество признает активы в форме права пользования на дату начала аренды. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Фактическая стоимость права пользования активом включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде. На дату первоначального признания права пользования активом его стоимость увеличивается на суммы предоплат и прямых затрат, а также неотделимых улучшений и величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом с даты признания объекта в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования права пользования активом определяется исходя из ожидаемого срока аренды и срока полезного использования объекта аренды.

Средние сроки полезного использования (в годах) по объектам активов в форме права пользования представлены ниже:

| Активы в форме права пользования | Средние сроки полезного использования (лет) |
|----------------------------------|---|
| Офисное помещение | 3 |

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

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

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

Активы в форме права пользования тестируются на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36.

2.8. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н в действующей редакции.

К финансовым вложениям Общества (п. 3 ПБУ 19/02) относятся:

- депозитные вклады в кредитных организациях со сроком размещения более 30 дней. Депозитные вклады со сроком размещения менее 30 дней признаются денежными эквивалентами.
- Процентные займы, предоставленные другим организациям.
- Вклады в уставные капиталы других компаний (в том числе дочерних обществ).
- долговые ценные бумаги (в том числе процентные (дисконтные) облигации и векселя).
- государственные и муниципальные ценные бумаги и другие финансовые вложения.

Депозитные вклады, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет 55-3 "Депозитные счета в руб.", сч. 55-23 "Депозитные счета в валюте"(Основание: Инструкция по применению Плана счетов).

Займы выданные учитываются на счете 58 "Финансовые вложения". На субсчете 58-3 "Предоставленные займы" учитывается движение предоставленных организацией юридическим и физическим (кроме работников организации) лицам денежных и иных займов. Предоставленные организацией юридическим и физическим лицам (кроме работников организации) займы, обеспеченные векселями, учитываются на этом субсчете обособленно. (Основание: Инструкция по применению Плана счетов).

Способ оценки финансовых вложений:

- Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.
- Финансовые вложения, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости. В случае устойчивого снижения стоимости финансовых вложений Общество создает резерв под обесценение на величину разницы между их учетной и оценочной или расчетной стоимостью. Резерв под обесценение финансовых вложений отражается в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов. В бухгалтерской отчетности стоимость вложений, рыночная стоимость которых не определяется, и по которым создан резерв под обесценение, показывается по учетной стоимости за вычетом суммы созданного резерва.
- Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.
- При выбытии финансовых вложений их стоимость определяется следующим образом:
 - по которым определяется текущая рыночная стоимость – исходя из последней оценки,
 - по которым не определяется текущая рыночная стоимость – по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учёта финансовых вложений.

Если на балансе Общества есть финансовые вложения (ценные бумаги (за исключением акций), банковские вклады), номинированные в иностранной валюте, их стоимость пересчитывается в рубли на отчетную дату по курсу, действующему на эту отчетную дату (п. п. 7 и 8 ПБУ 3/2006).

При раскрытии организацией информации о наличии и движении указанных финансовых вложений, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах изменение рублевого эквивалента выраженной в иностранной валюте первоначальной стоимости указанных финансовых вложений отражается в составе их первоначальной стоимости на конец периода (отчетную дату). Такие изменения не формируют накопленную корректировку стоимости указанных финансовых вложений. (см. Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций (Приложение к Письму Минфина России от 22.01.2016 N 07-04-09/2355)).

Резерв под обесценение финансовых вложений:

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

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

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Если на основе имеющейся информации Общество делает вывод о том, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого существенного снижения стоимости, а также при выбытии финансовых вложений, расчетная стоимость которых вошла в расчет резерва под

обесценение финансовых вложений, сумма ранее созданного резерва под обесценение по указанным финансовым вложениям относится в состав прочих доходов того отчетного периода, когда произошло выбытие указанных финансовых вложений.

Накопленная корректировка определяется:

- по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, как разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью;

- по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, как начисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью;

- по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, как величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 6.05.1999 г. N 32н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 31.05.1999 г., регистрационный номер 1791).

Для целей принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений Общества (п. 2 ПБУ 19/02) необходимо одновременное выполнение следующих условий:

наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;

переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);

способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретаемых за плату, формируется в сумме фактических затрат, связанных с их приобретением.

В соответствии с п.19 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Переоценка по данному виду финансовых вложений производится один раз в год.

2.9. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденными Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами по обычным видам деятельности текущего периода в составе управленческих/ коммерческих расходов.

Оценка при приобретении/изготовлении:

- В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:
 - а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
 - б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

- При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.
- Затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования) включаются в фактическую себестоимость запасов.

В фактическую себестоимость незавершенного производства включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг.

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из двух величин:

- а) фактической себестоимости запасов и
- б) чистой стоимости продажи запасов.

В случае превышения фактической себестоимости над чистой стоимостью продажи Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, материальные ценности учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

Авансы по запасам отражаются в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность».

2.10. Денежные средства и денежные эквиваленты

Определение денежных эквивалентов и составление Отчета о движении денежных средств производятся Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011.

Денежными эквивалентами, признаются активы, отвечающие следующим критериям:

- высоколиквидные финансовые вложения,
- могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств,
- подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Денежными эквивалентами признаются депозитные вклады со сроком размещения менее 30 дней.

Данные Отчета о движении денежных средств представлены с учетом следующих положений:

- Денежные потоки делятся на 3 вида: потоки от текущих операций, потоки от инвестиционной деятельности, потоки от финансовой деятельности. Деление денежных потоков производится с учетом положений ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»;
- Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции;
- Каждый существенный вид поступлений в Общество денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей Общества, за исключением случаев, указанных ниже;
- Денежные потоки отражаются свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность его контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам, например:
 - денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
 - косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

Поступления и платежи в связи с выгодами или потерями от валютно-обменных операций (за исключением разницы от пересчета денежных потоков и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты) и от обмена одних денежных

эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

2.11. Займы и кредиты полученные

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения которых на отчетную дату превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения которых на отчетную дату не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

Сумму задолженности по займам формируют как сумма основного долга, так и причитающиеся на конец отчетного периода к уплате проценты согласно условиям договоров (п. п. 2, 4, 15, 16 ПБУ 15/2008, п. п. 73, 74 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности). При этом если срок уплаты процентов по долгосрочному займу составляет менее 12 месяцев, то сумма задолженности по их уплате отражается организацией-заемщиком по строке 1510 "Заемные средства" разд. V "Краткосрочные обязательства" (Письмо Минфина России от 28.01.2010 N 07-02-18/01).

2.12. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете Общества в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Способ оценки оценочного обязательства:

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете:

- в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату), если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства меньше 12 месяцев;
- по приведенной стоимости (стоимости, определяемой путем дисконтирования величины обязательства), если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев.

Обстоятельств, способных привести к оттоку денежных средств (уменьшению экономических выгод), не отраженных в бухгалтерском балансе, нет.

Обстоятельств, способных привести к притоку денежных средств (увеличению экономических выгод), не отраженных в бухгалтерском балансе, нет.

2.13. Доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении 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;
- 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.

В отношении выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, величина поступления и (или) дебиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению Обществом. Стоимость товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), полученных Обществом, величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется стоимостью продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче Обществом. Стоимость продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров).

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности Общества:

- Выручка от оказания услуг инженерного консалтинга,
- Выручка от оказания услуг технического консультирования,
- Выручка от оказания услуг административной поддержки,
- Выручка от оказания услуг по исследованию рынка труда,
- Выручка от оказания услуг рекрутмента и т.д.

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами Общества

- курсовые разницы,
- Продажа/покупка иностранной валюты,
- безвозмездные поступления товарно-материальных ценностей;
- восстановление резерва по заработной плате,
- реализация основных средств,
- списание кредиторской задолженности и т.д.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается в бухгалтерском учете:

- по завершении выполнения работы, оказания услуги в целом.

2.14. Дебиторская задолженность

В составе строки «Дебиторская задолженность», в том числе, отражаются авансы, уплаченные Обществом в связи с приобретением/ созданием/ переработкой запасов.

Дебиторская задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения

обязательств, показана в бухгалтерском балансе 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.

2.15. Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности Общества

- стоимость приобретения услуг и работ сторонних компаний;
- расходы по оплате труда сотрудников и начисленные на нее страховые взносы;
- расходы на командировки,
- расходы на получение разрешений на работу,
- страхование,
- госпошлины,
- транспортные расходы,
- расходы на оформление виз,
- услуги на консультационные и юридические услуги и т.д.

Расходы, признаваемые прочими расходами

- курсовые разницы;
- банковские комиссии;
- резервы предстоящих расходов,
- резервы по сомнительным долгам;
- государственные пошлины,
- продажа/покупка иностранной валюты,
- компенсация за задержку зарплаты,
- реализация основных средств,
- списание дебиторской задолженности;
- процентные расходы (аренда, лизинг);
- проценты к уплате;
- штрафы, пени,
- и т.д.

При формировании себестоимости оказываемых услуг Общество организует синтетический и аналитический учет расходов по обычным видам деятельности, которые классифицируются на прямые и косвенные.

К прямым расходам (счет 20) относятся:

- материальные затраты;
- заработная плата производственного персонала (сервисный отдел) и начисленные на нее страховые взносы;
- услуги сторонних организаций, непосредственно связанные с выполнением конкретного проекта;
- командировочные расходы производственного персонала.

Прямые расходы, связанные непосредственно с выполнением конкретного проекта.

Прямые расходы относятся на себестоимость оказанных услуг по мере признания доходов по данным услугам.

На счете 25 "Общепроизводственные расходы" предназначен для учета косвенных затрат, ежемесячно распределяется между конкретными видами продукции и услуг. Затраты учитываются в разрезе подразделения и статей затрат.

Затраты, отражаемые на счете:

- Амортизация нематериальных активов, которая в дальнейшем распределяется на конкретные виды продукции, услуг.
- Агентское вознаграждение, которое в дальнейшем распределяется на конкретные виды продукции, услуг.
- другие расходы, относящиеся к косвенным, которые в дальнейшем распределяются на конкретные виды продукции, услуг.

Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25 "Общепроизводственные расходы", относятся на себестоимость конкретного вида продукции и услуг в разрезе подразделений, проектов пропорционально сумме понесенных в отчетном периоде прямых затрат на его производство по отдельным статьям затрат.

Общехозяйственные и коммерческие расходы являются косвенными расходами.

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- затраты по аренде помещений общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Порядок признания управленческих и коммерческих расходов:

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

Порядок создания резервов и признания оценочных обязательств:

- под снижение стоимости запасов, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, и чистая стоимость продажи которых снизилась;
- под обесценение финансовых вложений,
- резерв предстоящих расходов,
- резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год,
- резерв ежегодных отпусков,
- резерв сомнительных долгов.

2.16. Налог на прибыль

Расчет налога на прибыль организаций, а также учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

2.17. Обязательства по аренде

В состав арендных платежей включаются платежи (за вычетом подлежащих возмещению сумм налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых сумм налогов), обусловленные договором аренды, в том числе:

а) определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;

б) переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды;

в) справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;

г) платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;

д) платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;

е) суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Ставка может быть определена как средневзвешенная процентная ставка по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в валюте, соответствующей конкретному договору аренды на соответствующий срок. Ставки используются с сайта <https://www.cbr.ru/> на дату начала аренды.

| Вид объекта аренды/ Договор аренды | Установленная ставка дисконтирования |
|---|--------------------------------------|
| долгосрочный договор аренды нежилых помещений от 01.02.2024г. | 13,86% |

Ставка дисконтирования выбрана в размере исходя из (п.15 ФСБУ 25/2018) - определена как 13,86 % - средневзвешенная процентная ставка по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях (в целом по Российской Федерации), опубликованная на сайте https://cbr.ru/statistics/bank_sector/int_rat/ Сроком на 3 года для субъектов МСП

Расчет месячной ставки осуществляется по формуле $= ((1+\text{годовая ставка})/100)^{4/365}-1$.

Проценты начисляются ежемесячно в соответствии с платежами по вышеуказанному договору аренды. Проценты по обязательствам по аренде в отчете о финансовых результатах указываются в той же строке, где указаны проценты начисленные по займам и кредитам. В отчете о движении денежных средств общая сумма выплаченных денежных средств по договорам аренды разделяется на основную часть (представленную в составе финансовой деятельности) и проценты в составе процентов уплаченных).

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки (продлевать и расторгать договор), условия, намерения реализации таких возможностей и экономическую выгоду.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

При досрочном расторжении уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

2.18. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008.

Операцией между Обществом и связанной стороной считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между Обществом и связанной стороной.

2.19. Изменения в учетной политике

Изменения, внесенные в учетную политику в 2025 году по сравнению с 2024 годом и влияние этих изменений на бухгалтерскую отчетность, **не связанные с принятием новых стандартов бухгалтерского учета:**

С 01.01.2025 было принято решение о создании резерва на выплату годовых вознаграждений с

целью равномерного признания расходов и повышения качества годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности.

С 01.01.2025 Общество отражает расходы на агентское вознаграждение, амортизацию нематериальных активов на счете 25 "Общепроизводственные расходы", который предназначен для учета косвенных затрат. Затраты, отраженные на счете 25 ежемесячно распределяется между конкретными видами услуг, затраты учитываются в разрезе подразделения и статей затрат пропорционально сумме понесенных в отчетном периоде прямых затрат на его производство по отдельным статьям затрат.

Изменения, внесенные в учетную политику в 2025 году по сравнению с 2024 годом и влияние этих изменений на бухгалтерскую отчетность, **связанные с принятием новых (изменением) стандартов бухгалтерского учета:**

- изменение порядка отражения результатов инвентаризации в связи с применением ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».
- Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н утвержден ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Стандарт применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год. Стандарт устанавливает:
 - состав и содержание сведений, раскрываемых в бухгалтерской (финансовой) отчетности;
 - образцы форм бухгалтерской (финансовой) отчетности;
 - приложения к балансу и отчету о финансовых результатах;
 - приложения к балансу и отчету о целевом использовании средств (для НКО);
 - требования к упрощенной и промежуточной бухгалтерской отчетности;
 - условия, при которых бухгалтерская (финансовая) отчетность достоверно показывает финансовое положение Общества, итог его деятельности и движение денег за конкретный период;
 - общий порядок оформления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

С 1 апреля 2025 года вступил в силу Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Стандарт устанавливает:

- общие требования к инвентаризации;
- способы определения фактического наличия объектов инвентаризации;
- порядок оценки и признания результатов инвентаризации;
- упрощенные способы проведения инвентаризации (определены случаи, когда инвентаризация может не создавать инвентаризационную комиссию);
- актуализированные требования к документированию инвентаризации.

Был утвержден Министерством финансов Российской Федерации Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 9/2025 «Доходы» (приказ Минфина от 16 мая 2025 г. N 56н). Стандарт применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2027 год. Возможно раннее применение. Общество не принимало решение о применении Стандарта до указанного срока.

Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 9/2025 «Доходы» сменяет действующие Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденное приказом Минфина от 06.05.1999 № 32н (с изменениями и дополнениями), и Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное приказом Минфина от 24.10.2008 № 116н (с изменениями и дополнениями).

ФСБУ 9/2025 «Доходы» вводит некоторые требования к учету и определения, в частности:

- Новые способы учета, согласно ФСБУ 9/2025 «Доходы»: способы признания выручки по мере передачи контроля над продукцией; учет процентного дохода и возникающего при этом актива, когда период рассрочки превышает 12 месяцев, или предоставление рассрочки имеет коммерческое значение.
- ФСБУ 9/2025 «Доходы» вводит некоторые дополнительные определения (контроль над

продукцией, обязанность передать продукцию, контрагент); изменяет и модифицирует ранее применяемые понятия (выручка, договор, степень готовности); предлагает обновленную структуру доходов экономического субъекта и требует значительно большего объема раскрытий информации о доходах в бухгалтерской отчетности, чем требуется согласно ПБУ 9/99.

В соответствии с Программой разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета были представлены проекты следующих стандартов в Совет по стандартам бухгалтерского учета:

- «Расходы» (предполагаемая дата вступления 2027 год);
- «Некоммерческая деятельность» (предполагаемая дата вступления 2028 год);
- «Долговые затраты» (предполагаемая дата вступления 2028 год);
- «Финансовые инструменты» (предполагаемая дата вступления 2029 год);
- «Участие в зависимых организациях и совместная деятельность» (предполагаемая дата вступления 2027 год).

В процессе разработке находится Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Биологические активы» (предполагаемая дата вступления 2029 год).

2.20. Иное

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

3. ВЛИЯНИЕ СПЕЦОПЕРАЦИИ НА ТЕРРИТОРИИ УКРАИНСКОЙ РЕСПУБЛИКИ НА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА

На фоне проводимой военной спецоперации ряд европейских государств, США ввели санкции против Российской Федерации. Этот факт сказывается негативно на возможности прямых взаиморасчетов российских компаний с иностранными контрагентами, так как многие иностранные банки блокируют платежи из Российской Федерации, поэтому в течение 2025г. Общество вынуждено было искать приемлемые пути взаиморасчетов с контрагентами, используя в расчётах криптовалюту и агентские схемы взаиморасчетов. Усложнение взаиморасчётов с контрагентами привело к увеличению расходов Общества на банковские комиссии, комиссии платежных агентов, но не оказало существенного влияния на финансово-экономическую деятельность Общества, риска приостановки финансово-хозяйственной деятельности Общества нет.

4. ИЗМЕНЕНИЕ ВХОДЯЩИХ ОСТАТКОВ И СРАВНИТЕЛЬНЫХ ДАННЫХ ЗА ПРЕДЫДУЩИЙ ПЕРИОД

В соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» были уточнены сравнительные данные бухгалтерской отчетности за 2024 год в связи с необходимостью корректировки отдельных показателей бухгалтерского учета, обусловленной уточнением оценки фактов хозяйственной деятельности.

1) Соответствующие корректировки отражены записями по счетам бухгалтерского учета в 2025 году. Корреспондирующим счетом в указанных записях является счет учета нераспределенной прибыли (счет 84). При этом сравнительные показатели бухгалтерской отчетности за 2024 год, представленные в бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год, были пересчитаны ретроспективно.

Пересчет сравнительных показателей произведен таким образом, как если бы соответствующие корректировки были отражены в бухгалтерском учете в периоде возникновения соответствующих фактов хозяйственной деятельности.

В соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 Общество раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о корректировке сравнительных показателей предыдущего отчетного периода, отраженной в отчетности за 2025 год.

В связи с началом применения с 1 января 2025 года ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» были также уточнены представление отдельных показателей отчета о финансовых результатах по состоянию на 31 декабря 2024 года, а именно:

2) в соответствии с п. 28. ФСБУ 4/2023 в отчете о финансовых результатах показатели **прочих доходов и прочих расходов**, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (в частности, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода) фактами хозяйственной жизни, **зачитываются, то есть из прочих доходов вычитаются показатели прочих расходов, если разница «положительна», показываем результат в строке «прочие доходы», а если результата «отрицательный», показываем в строке «прочие расходы».**

3) В связи с изменением с 01 января 2025 порядка учета агентское вознаграждение Общество производит корректировку показателей строк 2100 и 2120, 2220 Отчета о прибылях: отражает агентское вознаграждение в составе себестоимости услуг.

Строки бухгалтерского баланса

тыс. руб.

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2024 года | | | Номер корректировки |
|-------------------------|-----|-------------------------|---------------|------------------------|---------------------|
| | | Отчетность за 2024 год | Корректировка | Отчетность за 2025 год | |

| | | | | | |
|--|-------------|----------------|------------------|----------------|----------|
| Запасы | 1210 | 203 293 | (39 678) | 163 614 | 1 |
| <i>в том числе:</i> | | | | | |
| <i>Незавершенное производство</i> | | 203 293 | (39 678) | 163 614 | |
| Дебиторская задолженность | 1230 | 245 786 | (12 860) | 232 926 | 1 |
| <i>в том числе:</i> | | | | | |
| <i>Расчеты с покупателями и заказчиками</i> | | 82 373 | - | 82 373 | |
| <i>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</i> | | 3 742 | - | 3 742 | |
| <i>Расчеты по налогам и сборам</i> | | | | 51 636 | |
| <i>НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты</i> | | 64 527 | (12 860) | 30 | |
| <i>Расчеты с подотчетными лицами</i> | | | | 17 | |
| <i>Расчеты с разными дебиторами и кредиторами</i> | | | | 92 926 | |
| <i>Расходы будущих периодов</i> | | 95 145 | - | 2 202 | |
| Итого по разделу II | 1200 | 516 270 | (52 538) | 463 731 | 1 |
| БАЛАНС | 1600 | 592 678 | (52 538) | 540 140 | 1 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 24 415 | 51 561 | 75 976 | 1 |
| <i>в том числе:</i> | | | | | |
| <i>Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)</i> | | 24 415 | 51 561 | 75 976 | |
| Итого по разделу III | 1200 | 24 415 | 51 561 | 75 976 | 1 |
| Кредиторская задолженность | 1520 | 508 991 | (104 100) | 404 891 | 1 |
| <i>в том числе:</i> | | | | | |
| <i>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</i> | | 34 501 | 2 582 | 37 083 | |
| <i>Расчеты с покупателями и заказчиками</i> | | 1 951 | - | 1 951 | |
| <i>Расчеты по налогам и сборам</i> | | | | 425 | |
| <i>Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС</i> | | | | 202 233 | |
| <i>Сальдо по ЕНС</i> | | | | 106 | |
| <i>Расчеты по социальному страхованию и обеспечению</i> | | 230 093 | (26 068) | 1 261 | |
| <i>Расчеты с персоналом по оплате труда</i> | | 69 369 | (69 369) | 0 | |
| <i>Расчеты с разными дебиторами и кредиторами</i> | | 173 077 | (11 245) | 161 832 | |
| Итого по разделу V | 1200 | 545 393 | (104 100) | 441 293 | 1 |
| БАЛАНС | 1700 | 592 678 | (52 538) | 540 140 | 1 |

Строки отчета о финансовых результатах

тыс. руб.

| Наименование показателя | Код | За 2024 год | | | Номер корректировки |
|-----------------------------------|-------------|------------------------|---------------|------------------------|---------------------|
| | | Отчетность за 2024 год | Корректировка | Отчетность за 2025 год | |
| Себестоимость продаж | 2120 | (3 792 162) | 20 168 | (3 812 330) | 1,3 |
| Валовая прибыль (убыток) | 2100 | 404 700 | 20 168 | 384 532 | 1 |
| Управленческие расходы | 2220 | (240 441) | 89 588 | (150 853) | 1,3 |
| Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | 164 259 | 69 419 | 233 678 | 1 |
| Прочие доходы | 2340 | 94 811 | (86 409) | 8 402 | 2 |
| Прочие расходы | 2350 | (136 736) | (86 387) | (223 123) | 2 |
| Прибыль (убыток) от | 2300 | 49 279 | 69 397 | 118 676 | 1 |

| | | | | | |
|--|-------------|---------------|---------------|---------------|----------|
| налогообложения | | | | | |
| Налог на прибыль организации | 2410 | (10 321) | (17 857) | (28 178) | 1 |
| Текущий налог на прибыль | 2411 | (5 106) | (12 890) | (17 996) | 1 |
| Отложенный налог на прибыль | 2412 | (5 215) | (4 967) | (10 182) | 1 |
| Прочее | 2460 | (22) | 22 | 0 | 2* |
| Чистая прибыль (убыток) | 2400 | 38 936 | 51 562 | 90 498 | 1 |
| Совокупный финансовый результат | 2500 | 38 936 | 51 562 | 90 498 | 1 |

* в форме отчета о финансовых результатах, утвержденной Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, нет строки 2460, поэтому прочий расход отражается в строке 2350

Строки отчет об изменении капитала

тыс. руб.

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2024 года | | | Номер корректировки |
|-------------------------|------|-------------------------|---------------|------------------------|---------------------|
| | | Отчетность за 2024 год | Корректировка | Отчетность за 2025 год | |
| Величина капитала | 3210 | 39 186 | 36 790 | 75 976 | 1 |
| Чистая прибыль | 3211 | 38 936 | 36 791 | 75 727 | 1 |
| Величина капитала | 3300 | 24 415 | 51 561 | 75 976 | 1 |
| Чистые активы | 3600 | 25 415 | 51 561 | 76 976 | 1* |

* в форме отчета об изменении капитал, утвержденной Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, строка 3600 отсутствует

5. РАСШИФРОВКА И ПОЯСНЕНИЯ К ОТДЕЛЬНЫМ СТРОКАМ ОТЧЕТНОСТИ

5.1. Нематериальные активы (строка 1110)

По состоянию на 31.12.2025г. у Общество по строке 1100 отражены:

1) НМА в размере **91 573 тыс. руб.:**

- *Parsing Tool (Cyberia)*
- *ATS (Application Track System)*
- *Графическая концепция;*
- *Программа 1С:Предприятие 8.3 ПРОФ*
- *Сайт*
- *Товарный знак (логотип)*

Сроки полезного использования объектов НМА в целях начисления амортизации (по основным группам)

| Нематериальный актив | Срок полезного использования (годы) |
|--|-------------------------------------|
| Графическая концепция (товарные знаки и иные средства индивидуализации) | 3 |
| Сайт (исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных) | 5 |
| Parsing Tool (Cyberia) (программное обеспечение) | 5 |
| ATS (Application Track System) (программное обеспечение) | 1 год 2 мес. |
| Программа 1С:Предприятие 8.3 ПРОФ | 4 года 10 мес. |
| Товарный знак (логотип) (товарные знаки и иные средства индивидуализации) | 9 |

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также изменения способов определения амортизации нематериальных активов.

Информация о составе и движении нематериальных активов представлена в таблице:

тыс. руб.

| Объекты НМА | Год | На начало года | | | Поступило | Выбыло | | Начислено амортизации за период | На конец года | | |
|------------------------------|-------------|--------------------------|-------------------------|----------------------|---------------|--------------------------|-------------------------|---------------------------------|--------------------------|-------------------------|----------------------|
| | | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | Остаточная стоимость | | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | Остаточная стоимость |
| Программы ЭВМ | 2025 | 44 529 | (338) | 44 191 | 61 312 | | | (15 018) | 105 841 | (15 115) | 90 726 |
| | 2024 | - | - | - | 44 529 | - | - | (338) | 44 529 | (338) | 44 191 |
| Лицензии и разрешения | 2025 | 89 | (19) | 70 | | | | (19) | 89 | (37) | 52 |
| | 2024 | 89 | - | 89 | - | - | - | (19) | 89 | (19) | 70 |
| Прочие нематериальные активы | 2025 | 444 | (131) | 313 | 703 | | | (222) | 1 147 | (353) | 794 |
| | 2024 | - | - | - | 444 | - | - | (131) | 444 | (131) | 313 |
| Итого | 2025 | 45 062 | (488) | 44 574 | 62 015 | | | (15 259) | 107 077 | (15 505) | 91 572 |
| | 2024 | 89 | - | 89 | 44 973 | - | - | (488) | 45 062 | (488) | 44 574 |

Информация о незаконченных и неоформленных НИОКР и незаконченных операциях по приобретению нематериальных активов представлена в таблице:

тыс. руб.

| Объекты внеоборотных активов | Год | На начало периода | Изменения за период | | | На конец периода |
|------------------------------|-------------|-------------------|---------------------|--|---|------------------|
| | | | Затраты за период | Списано затрат как не давших положительного результата | Принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР | |
| Товарный знак (логотип) | 2025 | 703 | - | - | (703) | - |
| | 2024 | 596 | 107 | - | - | 703 |
| Сайт | 2025 | - | - | - | - | - |
| | 2024 | 618 | 2 523 | - | (3 142) | - |
| Графическая концепция | 2025 | - | - | - | - | - |
| | 2024 | 258 | 186 | - | (444) | - |
| Parsing tool (Cyberia) | 2025 | - | 61 314 | - | (61 314) | - |
| | 2024 | - | 41 388 | - | (41 388) | - |
| Итого | 2025 | 703 | 61 314 | - | (62 017) | - |
| | 2024 | 1 472 | 44 204 | - | (44 973) | 703 |

5.2. Основные средства (строка 1150)

По состоянию на **31.12.2025г.** строка **1150** составляет **11 994 тыс. руб.** и отражены следующие виды ОС:

- 1) офисное оборудование в размере **1 059 тыс. руб.**
- 2) арендованное офисное здание в размере **10 887 тыс. руб.**
- 3) логотип в размере **47 тыс. руб.**

В отчётном периоде доходные вложения в материальные ценности Обществом не осуществлялись.

Информация о составе и движении основных средств представлена в таблице:

тыс. руб.

| Объекты основных средств | Год | На начало года | | | Изменение за год | | | | На конец года | | |
|------------------------------|-------------|--------------------------|-------------------------|----------------------|------------------|--------------------------|-------------------------|-----------------|--------------------------|-------------------------|----------------------|
| | | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | Остаточная стоимость | Приобретение | Выбыло | | Амортизация | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | Остаточная стоимость |
| | | | | | | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | | | | |
| Офисное оборудование | 2025 | 1 908 | (339) | 1 569 | 57 | | | (567) | 1 965 | (906) | 1 059 |
| | 2024 | 154 | (15) | 139 | 1 908 | (154) | 19 | (343) | 1 908 | (340) | 1 568 |
| Аренда помещения | 2025 | 30 150 | (9 212) | 20 937 | | - | | (10 050) | 30 150 | (19 262) | 10 887 |
| | 2024 | - | - | - | 30 150 | - | - | (9 212) | 30 150 | (9 212) | 20 938 |
| Другие виды основных средств | 2025 | 94 | (15) | 79 | | - | | (31) | 94 | (46) | 47 |
| | 2024 | - | - | - | 94 | - | - | (15) | 94 | (15) | 79 |
| Итого | 2025 | 32 151 | (9 566) | 22 585 | 57 | - | - | (10 648) | 32 209 | (20 215) | 11 994 |
| | 2024 | 154 | (15) | 139 | 32 152 | (154) | 19 | (9 570) | 32 152 | (9 567) | 22 585 |

5.3. Финансовые вложения (строки 1170 и 1240)

К финансовым вложениям Общества (п. 3 ПБУ 19/02) относятся:

- депозитные вклады в кредитных организациях со сроком размещения более 30 дней. Депозитные вклады со сроком размещения менее 30 дней признаются денежными эквивалентами.
- займы выданные.
- вклады в уставные капиталы других компаний.

В соответствии с п.19 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Переоценка по данному виду финансовых вложений производится ежегодно. В течение 2025 г. Общество не производило переоценку финансовых вложений.

По состоянию на 31.12.2025г. и на 31.12.2024г. у Общества в качестве финансовых вложений отражен вклад в уставный капитал дочерней компании ООО «Киберия Лабс» в размере **9 тыс. руб.** (доля Общества 90%).

Финансовых вложений, находящихся в залоге, нет.

5.4. Отложенные налоговые активы (строка 1180)

По состоянию на 31.12.2025г. отложенные налоговые активы составляют **5 296 тыс. руб.** и представлены:

| Виды актива | Срок погашения | на 31.12.2025 г. | на 31.12.2024 г. | на 31.12.2023 г. |
|-----------------------------------|----------------|------------------|------------------|------------------|
| Арендные обязательства | 2027 г. | 3 597 | 6 666 | - |
| Курсовые разницы | 2026 г. | 914 | 1 132 | 4 191 |
| Оценочные обязательства и резервы | 2026 г. | 446 | 711 | 1 328 |
| Незавершенное производство | 2026 г. | - | - | 1 492 |
| Прочие | 2026 г. | 339 | 27 | - |
| Итого | | 5 296 | 8 536 | 7 011 |

5.5. Запасы (строка 1210)

По состоянию на 31.12.2025г. строка 1210 «Запасы» составляет **28 701 тыс. руб.** и представлена:

| Наименование | на 31.12.2025 г. | на 31.12.2024 г. | на 31.12.2023 г. |
|----------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Незавершенное производство | 28 701 | 163 614 | 215 323 |
| Материалы | 0 | 0 | 7 |
| Итого | 28 701 | 163 614 | 215 330 |

По состоянию на 31.12.2025г., 31.12.2024г. и 31.12.2023г. резерв под снижение стоимости материальных ценностей не начислялся.

Запасов, находящихся в залоге, на 31.12.2025г., 31.12.2024г. и 31.12.2023г. нет.

5.6. Дебиторская задолженность (строка 1230)

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами с покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных скидок и НДС. Дебиторская задолженность отражается в строке 1230 за минусом созданного резерва по сомнительным долгам (при наличии).

По состоянию на 31.12.2025г. у Общества нет просроченной дебиторской задолженности.

По состоянию на 31.12.2025г. строка 1230 «Дебиторская задолженность» составляет **87 682 тыс. руб.** и представлена:

| Наименование | на 31.12.2025 г. | на 31.12.2024 г. | на 31.12.2023 г. |
|------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Покупатели и заказчики | 33 997 | 82 373 | 56 915 |

| | | | |
|-------------------------|---------------|----------------|----------------|
| Поставщики и подрядчики | 3 092 | 3 742 | 3 471 |
| Прочие дебиторы | 25 930 | 95 145 | 119 149 |
| Расчеты по налогам | 24 664 | 51 666 | 5 185 |
| Итого | 87 682 | 232 926 | 184 720 |

Дебиторская задолженность по валютам по состоянию на 31 декабря. имеет следующую структуру:

| Наименование показателя | на 31.12.2025 г. | на 31.12.2024 г. | на 31.12.2023 г. |
|-------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Российский рубль | 42 948 | 63 780 | 14 383 |
| Евро | 43 005 | 165 002 | 162 884 |
| Дирхам ОАЭ | 28 | 4 144 | 7 453 |
| Доллар США | 1 701 | - | - |
| Итого | 87 682 | 232 927 | 184 720 |

5.7. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

Остаток денежных средств на 31.12.2025г., 31.12.2024г. и 31.12.2023г. в Отчете о движении денежных средств (стр.4500) соответствует статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» (стр. 1250) Бухгалтерского баланса на 31.12.2025г., 31.12.2024г. и 31.12.2023г., соответственно.

Остаток денежных средств на начало отчетного периода в Отчете о движении денежных средств (стр.4450) соответствует статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» (стр. 1250) Бухгалтерского баланса (на 31.12.2024г.).

Расшифровка денежных средств и денежных эквивалентов, отраженных в Бухгалтерском балансе и Отчете о движении денежных средств, представлена ниже:

тыс. руб.

| Виды денежных средств и денежных эквивалентов | на 31.12.2025 г. | на 31.12.2024 г. | на 31.12.2023 г. |
|---|------------------|------------------|------------------|
| Денежные средства в рублях на счетах в банках | 6 795 | 11 983 | 12 616 |
| Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках | 946 | 2 151 | 0 |
| Краткосрочные банковские депозиты | 51 000 | 53 000 | 45 000 |
| Прочие специальные счета (брокерский счет) | 103 | | |
| Итого | 58 844 | 67 134 | 57 616 |

27.03.2025 г. между Обществом и АО «Газпромбанк» было заключено кредитное соглашение об открытии кредитной линии кредитования сроком до 26.03.2027. Лимит овердрафта 100 млн. руб., ставка: плавающая ставка: Ключевая ставка Банка России + не более 8 (Восьми) процентов годовых. Проценты, начисленные за 2025 год - 35,93 тыс. руб.

5.8. Расшифровка строк Отчета о движении денежных средств

Строка 4119 (прочие поступления) включает в себя:

| Вид поступления | 2025 г. | 2024 г. |
|------------------------------------|--------------|---------------|
| НДС | 0 | 78 539 |
| Поступления по агентским договорам | 1 368 | 7 681 |
| Возврат беспроцентного займа | 0 | 2 000 |
| Возврат обеспечительного платежа | 0 | 627 |
| Разница при продаже валюты | 915 | 0 |
| Возврат денежных средств | (132) | 0 |
| Итого | 2 151 | 88 847 |

Строка 4122 (платежи в связи с оплатой труда работникам) включает в себя:

| Вид платежа | 2025 г. | 2024 г. |
|------------------------------------|-----------|-----------|
| Сумма выплаченной заработной платы | (246 276) | (265 626) |

| | | |
|--|------------------|------------------|
| Сумма НДФЛ, удержанная из заработной платы и перечисленная в бюджет Обществом в качестве налогового агента | (39 536) | (40 709) |
| Сумма страховых взносов в государственные внебюджетные фонды | (25 012) | (12 986) |
| Итого | (310 824) | (319 321) |

Строка 4129 (прочие платежи) включает в себя:

| Вид платежа | 2025 г. | 2024 г. |
|--|------------------|-----------------|
| НДС | (76 543) | - |
| Погашение задолженности по договору о перемене лиц в обязательстве | (5 000) | (37 500) |
| Выполнение функции платежного агента по агентскому договору | - | (25 480) |
| Закупки по агентскому договору | (112 472) | (7 361) |
| Страхование | (4 150) | (6 760) |
| Комиссия банка | (1 630) | (2 414) |
| Предоставление беспроцентного займа | (574) | - |
| Прочие платежи | (4 488) | (4 664) |
| Итого | (204 857) | (84 179) |

5.9. Прочие активы (строки 1190 и 1260)

На конец отчетного периода прочих внеоборотных активов у Общества нет. Прочие оборотные активы представлены расходам на страхование и иными расходами будущих периодов на конец периода в размере 284 тыс. руб.

5.10. Уставный капитал (строка 1310)

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025г., на 31.12.2024г., на 31.12.2023г. составляет 1 000 тыс. руб. Уставный капитал полностью оплачен.

5.11. Отложенные налоговые обязательства (строка 1420)

Информация об отложенных налоговых активы составляют **5 596 тыс. руб.** и представлены:

| Виды актива | Срок погашения | на 31.12.2025 г. | на 31.12.2024 г. | на 31.12.2023 г. |
|----------------------------|----------------|------------------|------------------|------------------|
| Права пользования активами | 2027 г. | 2 580 | 5 439 | - |
| Курсовые разницы | 2026 г. | 2 509 | 2 086 | 1 562 |
| Прочие | 2026 г. | 507 | 805 | 28 |
| Итого | | 5 596 | 8 330 | 1 590 |

5.12. Кредиторская задолженность (строка 1520)

Краткосрочная кредиторской задолженности на 31.12.2025 г. составляет **166 823 тыс. руб.** Общество не имеет просроченной кредиторской задолженности.

| Наименование | на 31.12.2025 г. | на 31.12.2024 г. | на 31.12.2023 г. |
|-----------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Поставщики и подрядчики | 2 394 | 37 083 | 9 516 |
| Покупатели и заказчики | 68 | 1 951 | 14 162 |
| Прочие кредиторы | 85 897 | 161 832 | 327 824 |
| Расчеты по налогам и сборам | 78 464 | 204 025 | 120 121 |
| Расчеты с персоналом | 0 | 0 | 350 |
| Итого | 166 823 | 404 891 | 471 973 |

Кредиторская задолженность по валютам по состоянию на 31 декабря имеет следующую структуру:

| Наименование показателя | на 31.12.2025 г. | на 31.12.2024 г. | на 31.12.2023 г. |
|-------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Российский рубль | 151 588 | 372 719 | 233 704 |
| Евро | 15 235 | 32 172 | 238 269 |
| Итого | 166 823 | 404 891 | 471 973 |

5.13. Оценочные обязательства (строка 1430,1540)

Общество создает резервы:

- на оплату предстоящих отпусков сотрудников;
- резерв на выплату вознаграждений;
- резерв предстоящих расходов.

Движение резервов представлено ниже:

тыс. руб.

| Наименование показателя | Остаток на начало периода | Признано | Использовано | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец периода |
|---|---------------------------|---------------|-----------------|------------------------------|--------------------------|
| Резерв на оплату отпусков | | | | | |
| 2025 г. | 23 589 | 27 214 | (36 395) | (2 133) | 12 275 |
| 2024 г. | 6 642 | 25 447 | (7 968) | (532) | 23 589 |
| Резерв на выплату вознаграждений | | | | | |
| 2025 г. | 0 | 8 727 | 0 | (1 992) | 6 735 |
| 2024 г. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Резерв предстоящих расходов | | | | | |
| 2025 г. | 2 842 | 4 200 | (5 282) | 0 | 1 760 |
| 2024 г. | 0 | 2 842 | 0 | 0 | 2 842 |
| Итого | | | | | |
| 2025 г. | 26 431 | 40 141 | (41 677) | (4 125) | 20 770 |
| 2024 г. | 6 642 | 28 289 | (7 968) | (532) | 6 431 |

Обстоятельств, способных привести к оттоку денежных средств (уменьшению экономических выгод), не отраженных в бухгалтерском балансе, нет.

Обстоятельств, способных привести к притоку денежных средств (увеличению экономических выгод), не отраженных в бухгалтерском балансе, нет.

5.14. Прочие обязательства (строка 1450, строка 1550)*

Информация о составе прочих обязательств приведена в таблице ниже:

| Наименование | Право пользования помещениями | Долгосрочная часть | Краткосрочная часть |
|---|-------------------------------|--------------------|---------------------|
| Обязательство по аренде на 31.12.2023 г. | 0 | 0 | 0 |
| Признание обязательства | 30 150 | X | X |
| Платежи за период (без НДС) | (9 777) | X | X |
| Начисление процентов по обязательству за период | 3 139 | X | X |
| Обязательство по аренде на 31.12.2024 г. | 23 512 | 13 541 | 9 971 |
| Платежи за период (без НДС) | (12 276) | X | X |
| Начисление процентов по обязательству за период | 2 305 | X | X |
| Обязательство по аренде на 31.12.2025 г. | 13 541 | 0 | 13 541 |

В финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2025г. обязательство по аренде (краткосрочная часть) отражена в строке 1520.

5.15. Выручка от реализации товаров и услуг (строка 2110)

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) приведена в таблице:

| Вид доходов, без НДС | 2025 год | 2024 год |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| Услуги технического консультирования | 1 880 335 | 4 033 809 |
| Компенсация расходов | 102 457 | 155 639 |
| Консультационные услуги | 13 122 | - |
| Услуги рекрутмента | 4 441 | 3 678 |
| Консалтинговые услуги | 3 227 | - |
| Агентское вознаграждение | 2 746 | 1 815 |
| Экспертно-консультационные услуги | 2 579 | - |
| Комиссионный сбор | 1 034 | 1 921 |
| Услуги по административной поддержке | 510 | - |
| Услуги аутплейсмента | 65 | - |
| Итого | 2 010 516 | 4 196 862 |

5.16. Себестоимость товаров и услуг (строка 2120)

Себестоимость продаж представлена следующими статьями:

| Наименование показателя | 2025 год | 2024 год |
|--|------------------|------------------|
| Услуги субподрядчиков | 1 364 571 | 2 723 544 |
| Расходы на оплату труда | 199 103 | 264 233 |
| Услуги гражданско-правового характера | 56 405 | 458 722 |
| Расходы, подлежащие компенсации | 37 703 | 219 637 |
| Агентское вознаграждение | 26 669 | 87 071 |
| Амортизация | 14 148 | - |
| Прочие расходы | 20 271 | 7 407 |
| Итого по элементам | 1 718 870 | 3 760 614 |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): | 134 956 | 51 716 |
| Незавершенного производства | 134 913 | 51 716 |
| Итого | 1 853 783 | 3 812 330 |

5.17. Управленческие расходы (строка 2220)

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

| Наименование показателя | 2025 | 2024 год |
|--------------------------------|----------------|----------------|
| Расходы на оплату труда | 85 857 | 59 410 |
| Отчисления на социальные нужды | 14 937 | 9 596 |
| Амортизация | 11 519 | 10 921 |
| Комиссии агентов | 2 997 | 47 006 |
| Прочие затраты | 19 081 | 23 920 |
| Итого | 134 391 | 150 853 |

5.18. Прочие доходы (строка 2340) и прочие расходы (строка 2350)

| Наименование показателя | 2025 год | 2024 год |
|--|-----------------|------------------|
| Восстановление резерва | 4 125 | 531 |
| Сдача имущества в аренду или субаренду | 88 | - |
| Компенсация потерь от изменения курсов валют | 48 486 | 7 871 |
| Итого прочие доходы | 52 699 | 8 402 |
| Курсовые разницы | (20 278) | (89 061) |
| Комиссия платежных агентов | (56 392) | (40 567) |
| Банковские комиссии | (1 872) | (2 425) |
| Резервы | (4 206) | (2 851) |
| Прочие | (173) | (1 832) |
| Итого прочие расходы | (82 922) | (136 736) |

5.19. Расчеты по налогу на прибыль (строка 2411)

| Наименование | 2025 год | 2024 год* |
|--|--------------|---------------|
| Прибыль/(убыток) до налогообложения | 2 010 | 118 676 |
| Постоянные разницы отчетного периода | 3 320 | (2 621) |
| Временные разницы отчетного периода | (2 027) | (26 074) |
| Прибыль по данным налогового учета | 3 303 | 89 981 |
| Условный расход /(доход) по налогу на прибыль | 503 | 23 735 |
| Постоянное налоговое обязательство (актив) | 830 | (524) |
| Уменьшение /(увеличение) отложенных налоговых обязательств | 2 734 | (5 056) |
| Увеличение /(уменьшение) отложенных налоговых активов | (3 241) | (199) |
| Эффект от изменения налоговых ставок (25% с 01.01.2025) | 0 | 41 |
| Текущий налог на прибыль | 826 | 17 996 |
| <i>* после отражения корректировок в 2024</i> | | |

В июле 2024 года были внесены изменения в Налоговый кодекс Российской Федерации, которые в том числе включают увеличение ставки налога на прибыль с 20% до 25% с 1 января 2025 года.

5.20. Операции со связанными сторонами

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность оказывать влияние на деятельность другой стороны, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

| № | Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны | Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица | Основание, в силу которого сторона признается связанной | Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества | | | Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны | | |
|--|---|--|---|---|-----------------------|-----------------------|---|-----------------------|-----------------------|
| | | | | на 31 декабря 2025 г. | на 31 декабря 2024 г. | на 31 декабря 2023 г. | на 31 декабря 2025 г. | на 31 декабря 2024 г. | на 31 декабря 2023 г. |
| Контролирующие стороны или стороны, оказывающие значительное влияние (участники Общества) | | | | | | | | | |
| 1. | Опович Бенжамин Ги Жан | Россия | Владеет долей в уставном капитале Общества | 50% | 50% | 50% | - | - | - |
| 2. | Тихонова Екатерина Юрьевна | Россия | Владеет долей в уставном капитале Общества | 25% | 25% | 25% | - | - | - |
| 3. | Мухаммед Самер Хасанович | Россия | Владеет долей в уставном капитале Общества | 25% | 25% | 25% | - | - | - |
| Дочерние хозяйственные общества | | | | | | | | | |
| 4. | ООО «Киберия Лабс» | 125047, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Тверской, 4-й Лесной переулок, д. 4 | Общество владеет долей более 50% в уставном капитале связанной стороны | - | - | - | 90% | 90% | 90% |
| Основной управленческий персонал | | | | | | | | | |
| 5. | Ларионова Анастасия Сергеевна | Россия | Лицо является исполнительным органом Общества | - | - | - | - | - | - |
| Другие связанные стороны | | | | | | | | | |
| 6. | Сайберия Интернейшл ЛЛК-ФЗ | ОАЭ, Дубай, Над Аль Шеба, Мейдан роад, 6 этаж, Мейдан Грандштанд | Связанная сторона и Общество находятся под контролем одних и тех же лиц | - | - | - | - | - | - |
| 7. | Филиал Сайберия Интернейшл ЛЛК-ФЗ в Азербайджанской Республике | Азербайджан, г. Баку, Насиминский район, ул. Ак. Гасан Алиева, д. 4/189, Фалез Плаза, эт. 6 | Связанная сторона и Общество находятся под контролем одних и тех же лиц | - | - | - | - | - | - |
| 8. | Сайберия ПМС | До 05/02/2026 - ОАЭ, Абу-Даби, Аль-Хисн, W7-01, Здание Национального банка Абу-Даби, Ул. Аль Иршан, 4. С 06/02/2026 - ОАЭ, | Связанная сторона и Общество находятся под контролем одних и тех же лиц | - | - | - | - | - | - |

| | | | | | | | | | |
|----|--|---|--|---|---|---|---|---|---|
| | | Абу-Даби, Масаффа, М43, здание офисов №28. | | | | | | | |
| 9. | Сайберия Рекрутмент Сервисиз ЛЛС ЭсПС | До 15/01/2026 - ОАЭ, Аль-Айн Сити, Промышленная зона Аль-Арас, Рoad 25, Офис 2. С 16/01/2026 - ОАЭ, Абу-Даби, Масаффа, М32-02, 24, Ул. Аль Хаяль 5. | Связанная сторона и Общество находятся под контролем одних и тех же лиц | - | - | - | - | - | - |

тыс. руб (без НДС)

| | 2025 | 2024 |
|--|-------------|-------------|
| Агентское вознаграждение к получению от связанной стороны | | |
| - дочерние хозяйственные общества | 5 | - |
| Продажа услуг | | |
| - дочерние хозяйственные общества | 583 | |
| - компенсируемая часть расходов | 108 | |
| Приобретение услуг | | |
| - дочерние хозяйственные общества | - | (135) |
| - другие связанные стороны | (1 365 158) | (3 082 453) |
| Агентское вознаграждение к выплате связанной стороне | | |
| - другие связанные стороны | (26 669) | (68 055) |
| Приобретение внеоборотных активов | | |
| - дочерние хозяйственные общества | (61 312) | (41 388) |
| Продажа ОС | | |
| - дочерние хозяйственные общества | - | 135 |
| Возврат займа Обществу | | |
| - дочерние хозяйственные общества | - | 2 000 |

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

тыс. руб.

| | на 31.12.2025г. | на 31.12.2024г. | на 31.12.2023г. |
|-----------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Дебиторская задолженность | | | |
| - другие связанные стороны | 22 655 | 89 199 | 105 295 |
| Кредиторская задолженность | | | |
| - дочерние хозяйственные общества | (60) | (5 912) | - |
| - другие связанные стороны | (15 214) | (27 248) | (217 091) |
| Займы, выданные Обществом | | | |
| - дочерние хозяйственные общества | - | - | (2 000) |

Расчеты между связанными сторонами осуществляются в денежной форме, зачетом однородных встречных обязательств. При расчетах в денежной форме привлекались платежные агенты, использовалась криптовалюта.

Задолженность связанных сторон в отчетном и предыдущем периодах не списывалась.

Прочих сомнительных долгов, и долгов, нереальных для взыскания, по состоянию на отчетную дату за связанными сторонами не числится.

Краткосрочное вознаграждение основному управленческому персоналу за 2025 год включает заработную плату и премии в размере 10 213 тыс. руб. (за 2024 год – 9 583 тыс. руб.). Вознаграждения долгосрочного характера в 2025 и 2024 г. не начислялись и не выплачивались.

6. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

6.1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию страновых, финансовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено: финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным рискам.

6.2. Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

6.3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

6.3.1. Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты, инвестиции.

6.3.1.1 Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Изменение процентных ставок в основном оказывает влияние на изменение стоимости привлечения кредитов и на будущие денежные потоки (плавающая процентная ставка на овердрафт). Общество проводит периодический анализ возможного влияния изменений процентных ставок на кредиты и займы, с целью принятия мер для учета и снижения рисков.

Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено значительному риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

6.3.1.2 Валютный риск

В 2025 году курс евро стабилизировался, высокой волатильности не наблюдалось. Однако ожидаемая динамика валютных курсов в 2026 году представляется неопределенной в силу роста инфляционного давления, монетарной политики США, последствий восстановления мировых экономик от последствий СВО на Украине, событий на Ближнем Востоке. Руководство Общества осуществляет постоянный мониторинг динамики курсов валют, корректируя процедуры управления валютным риском и контроля над ним. Общество старается поддерживать закрытую валютную позицию, то есть величина дебиторской задолженности, выраженной в валюте, = величине кредиторской задолженности в валюте, что позволяет минимизировать влияние курсовых разниц на финансовый результат Общества.

6.3.2. Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по договору, по которому предоставлена отсрочка оплаты за выполненные работы или оказанные услуги. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д.

6.3.2.1 Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на реализованные услуги, выполненные работы в случае отсрочки платежа. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных покупателей и заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности. Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее клиенты осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и в значительной степени на независимых рынках, клиенты работают на крупных проектах РФ, связанных с нефтью и газом, часть из клиентов входит в перечень системообразующих организаций российской экономики в части ТЭК.

6.3.2.2 Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются только в депозиты утвержденных финансовых организаций с высоким кредитным рейтингом.

По состоянию на 31.12.2025 кредитный риск у Общества оценен как незначительный, так как у Общества нет просроченной дебиторской задолженности, свободные денежные средства Общества по состоянию на 31.12.2025 размещены на краткосрочном депозите в банке с рейтингом AAA (Рейтинговое агентство ССХИ), AA+(RU) (Рейтинговое агентство АКРА).

6.3.3. Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам и пр.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских овердрафтов, банковских кредитов. По состоянию на 31.12.2025г. Общество не имеет на балансе кредиторскую задолженность по заёмному обязательству в сумме денежных средств, фактически полученных по договору займа и не возвращенных на отчетную дату.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

6.4. Правовые риски

Правовой риск предприятия относится к возможности возникновения юридических проблем или потерь, связанных с нарушением законов и нормативных актов в ходе его деятельности. Это текущий или будущий риск потери дохода, капитала или возникновения убытков. Связан он с нарушениями или несоответствием внутренним и внешним правовым нормам: законам, подзаконным актам, правилам, регламентам, предписаниям, учредительным документам.

Этот вид риска связан с невыполнением или ненадлежащим выполнением юридических обязательств и может привести к юридическим последствиям, таким как судебные иски, административные штрафы, утрата лицензий или репутационные убытки.

Руководство Общества уделяет пристальное внимание вопросам, связанным с управлением правовыми рисками. Такой подход позволяет снизить вероятность возникновения серьезных правовых проблем, которые могли бы негативно повлиять на бизнес.

С целью минимизации правовых рисков Общество следует законам и нормативам, ведет документацию о своей деятельности, обеспечивает юридическое сопровождение и при необходимости страхование ответственности. Правильное управление правовыми рисками позволяет Обществу избежать юридических проблем и обеспечивает стабильность и надежность бизнеса.

6.5. Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном административном федеральном округе РФ (г. Москва), в Северо-Западном федеральном округе РФ (г. Санкт-Петербург, г. Мурманск), Ямало-Ненецком автономном округе РФ (г. Салехард, Салмановское (Утреннее) НГКМ ТЕР), Сибирский федеральный округ (г. Иркутск, г. Усть-Кут), Южный федеральный округ (г. Краснодар), Дальневосточного федерального округа (г. Южно-Сахалинск, г. Большой Камень), для которых характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионах Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпринимает все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

6.6. Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве реализуемых Обществом услуг, выполненных работ, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

6.7. Другие виды рисков

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут

охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

27 ноября 2023 г. президентом РФ был подписан Федеральный закон № 539-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса РФ, отдельные законодательные акты РФ и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов РФ», который, помимо прочего, включает изменение в части налогообложения внутригрупповых услуг. Согласно закону с 1 января 2024 г. доходы, полученные иностранной организацией от выполнения работ (оказания услуг) на территории Российской Федерации взаимозависимому лицу, определяемому в соответствии со статьей 105.1 НК РФ, относятся к доходам иностранной организации от источников в РФ и подлежат обложению налогом 15%. С 01.01.2024 при выплате иностранной организации дохода, облагаемого у источника выплаты в РФ, Общество выступает в роли налогового агента и рассчитывает налог как произведение налоговой базы на ставку налога (15%), удерживает его и перечисляет в бюджет РФ при каждой выплате дохода.

Согласно принятого 12 июля 2024 г. Федерального закона 176-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации" базовая ставка налога на прибыль с 1 января 2025 года составила 25%.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с соблюдением налогового, валютного законодательства, является высокой.

7. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ И СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Сведений о доходах, расходах и обязательствах, выявленных после даты составления годовой бухгалтерской отчетности до ее представления и существенно влияющих на оценку имущественного и финансового положения Общества, нет.

Ларионова А.С.

Генеральный директор

18.03.2026 г