

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
общества с ограниченной ответственностью
«ЕГАР ТЕХНОЛОГИИ»
за 2025 год

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества.

Раздел 1. Общие сведения.

- 1.1. Наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «ЕГАР ТЕХНОЛОГИИ» (далее - Общество).
- 1.2. Код по ОКОПФ: 12300 «Общество с ограниченной ответственностью»;
- 1.3. Код ОКФС: 16 «Частная собственность»;
- 1.4. Единица измерения: тыс. руб.;
- 1.5. Вид экономической деятельности: ОКВЭД 62.01 «Разработка компьютерного программного обеспечения», резидент Фонда «Сколково», основной регистрационный номер 1124140, номер записи 1185677, дата записи 27 августа 2021г. Имеет право на освобождение от НДС на основании ст. 145.1 НК РФ и налог на прибыль 0% на основании пункта 1 статьи 246.1 НК РФ. Уведомления об освобождении от налога на прибыль и налога на добавленную стоимость на 2025г. поданы в ИФНС № 18 по г. Москве 17.01.2025г.
- 1.6. Место нахождения: 107564, город Москва, ул. Краснобогатырская, дом 6, строение 2
- 1.7. Почтовый адрес и место хранения документов: 107564, город Москва, ул. Краснобогатырская, дом 6, строение 2
- 1.8. Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы 46 по г. Москве 18 августа 2016 года и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1167746777868. Код по ОКПО – 04058500.
- 1.9. Общество поставлено на налоговый учет 18 августа 2016 года по месту нахождения на территории Российской Федерации в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы 18 по г. Москве. Присвоены ИНН 9718022825, КПП 771801001
- 1.10. В состав организации входят два филиала, выделенные на отдельный баланс:
 2. Филиал № 1 (ООО "ЕТ-В" г. Владимир, ИНН 9718022825 /КПП 330043001).
 3. Филиал №2 (ООО "ЕТ-С" г. Самара, ИНН 9718022825 /КПП 631643001).Показатели деятельности филиалов включены в настоящую бухгалтерскую отчетность путем построчного суммирования данных»

- 1.11 Уставный капитал Общества составляет 300 000 руб., принадлежит его единственному участнику Соколову Алексею Евгеньевичу, 100%, доля
- 1.12 Основной целью создания и деятельности Общества является извлечение прибыли путем осуществления предпринимательской деятельности.
- 1.13 Дочерних и зависимых обществ нет.
- 1.14 Единоличным исполнительным органом Общества в 2025 году являлся Генеральный директор - Соколов Алексей Евгеньевич.
- 1.15 Общество подлежит обязательному аудиту в соответствии со ст. 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности». Аудит осуществляет АО «РОСКОНСАЛТИНГ» (основной регистрационный номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов 12006058397, являющееся членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) на основании Договора № Д25-20 от 18 апреля 2025г.
- 1.16 Основным видом деятельности Общества, приносящим ему доход, в 2025 году являлась разработка компьютерного программного обеспечения, не включенных в другие группировки (код ОКВЭД 62.01).
- 1.17 Средняя численность работников по состоянию на 31.12.2024 г. составляет 94 человек. Средняя численность работников по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 127 человек.
- 1.18 В отчетном году заработная плата выплачивалась своевременно.
- 1.19 Общество является малым предприятием.
- 1.20 Общество не осуществляет деятельность, подлежащую лицензированию.
- 1.21 Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год. Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Раздел 2. Информация об учетной политике.

2.1. Общие положения:

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, учетной политикой утвержденной приказом №1/УП от 29.12.2024 г с использованием специализированной бухгалтерской программы «1С:Предприятие» 8.3 Конфигурация: Бухгалтерия предприятия КОРП, редакция 3.0

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ и действующими ФСБУ.

Настоящая бухгалтерская отчетность является полной и отражает финансовое и имущественное состояние Общества, на 31.12.2025 г. включительно, а также результаты его

хозяйственной деятельности за 2025 год.

2.2. Изменения в учетной политике

Учетная политика на 2025 год Общества утверждена приказом Директора.

В учетную политику для целей бухгалтерского учета внесли изменения в связи с вступлением в силу Приказа Минфина России от 04.10.2023 N 157н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" и Приказа Минфина России от 13.01.2023 N 4н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

Данные изменения применяются Обществом начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

2.3. Бухгалтерский учет доходов от основной деятельности

Выручка от продажи товаров (работ, услуг) признается по методу начисления.

2.4. Основные средства

2.4.1.1. Группировка основных средств (далее также - ОС) осуществляется по видам (компьютерная техника, здания, земельные участки, транспортные средства и т. п.) и местам их нахождения.

2.4.1.2. После признания объекты ОС по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

2.4.1.3. В отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 (сто тысяч) руб. (далее - малоценные ОС), затраты на приобретение, создание таких малоценных ОС признаются расходами периода, в котором они понесены. В отдельных случаях малоценные ОС могут учитываться как прочие основные средства, при этом решение о таком способе учета принимается руководителем Общества.

2.4.1.4. Самостоятельными инвентарными объектами признаются затраты Общества на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств в сумме более 100 000 (сто тысяч) руб. и с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

2.4.1.5. Срок полезного использования (далее также - СПИ) основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

2.4.1.6. Начисление амортизации объектов основных средств производится ежемесячно линейным способом. Амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств, и прекращается - с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания.

2.4.1.7. Организация учитывает неотделимые улучшения в объект основных средств: неотделимые улучшения в арендованные основные средства, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС.

Способ начисления амортизации, СПИ и ликвидационную стоимость проверяется один раз в год - на 31 декабря; порядок пересмотра способа начисления амортизации, СПИ и ликвидационной стоимости (в случае необходимости пересмотра) утверждаются руководителем Общества отдельным распорядительным документом.(ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».)

2.4.1.8. Переоценка основных средств не производится.

2.4.1.9. По состоянию на 31 декабря 2025 года Организацией проведен анализ внешних и внутренних признаков обесценения основных средств. По результатам анализа признаки обесценения отсутствуют, в связи с чем формальный расчет возмещаемой стоимости не производился.

2.5. Нематериальные активы (НМА)

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета (ФСБУ 14/2022), утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022г. № 86н.

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете (п. 13. ФСБУ 14/2022).

При принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету организация определяет срок его полезного использования и ликвидационную стоимость. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта нематериальных активов будет приносить экономические выгоды (доход) организации (п. 30 ФСБУ 14/2022). Ликвидационной стоимостью объекта нематериальных активов считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект нематериальных активов рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования (п. 35 ФСБУ 14/2022).

Общество не применяет ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 14/2022, но имеющих стоимость за единицу ниже 100 тысяч рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Общество обеспечивает надлежащий контроль наличия и движения активов, указанных в абзаце выше с использованием забалансового учета.

Переоценка нематериальных активов не производится.

2.6. Запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы"

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

При списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости (п. 34 ФСБУ 5/2019).

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются по перспективно - только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

В соответствии с ФСБУ 5/2019 запасы проверяются на обесценение Проверка на обесценение проводится как минимум раз в год - по состоянию на 31 декабря.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции не создается.

Сырье, материалы и НЗП проверяются на обесценение, только если цены на готовую продукцию, к которой они относятся, оказались ниже себестоимости.

2.7. Бухгалтерский учет аренды

Для формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об объектах бухгалтерского учета, возникающих при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Аренда».

Группы предметов аренды, при сроке аренды не более 12 месяцев, не отражаются в качестве права пользования активом (ППА) (п. 11 ФСБУ 25/2018);

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды. (п. 17 ФСБУ 25/2018);

Организация оценивает право пользования активом (ППА) по фактической стоимости. Фактическая стоимость обязательства по аренде определяется путем дисконтирования номинальных величин будущих арендных платежей и включает: величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до нее, а также затраты арендатора в связи с приведением предмета аренды в состояние, пригодное для использования (п. 13 ФСБУ 25/2018)

В случае если ставка дисконтирования не указана в договоре аренды, организация применяет ставку привлечения заемных средств на аналогичный срок.

Общество применяет право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Оценка по первоначальной стоимости, амортизация начисляется линейным методом, переоценка не осуществляется, обесценения не выявлено, резервов на предстоящий ремонт не создается.

2.7. Признание доходов

Поступления от оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности без налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей. Выручка от выполнения работ с длительным циклом определяется по завершении выполнения работ в целом.

Доходы, отличные от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами и отражаются в бухгалтерском учете по счетам прочих доходов

В составе прочих доходов Общества признаются:

- доходы от продажи иностранной валюты;
- положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте
- доходы от переуступки долга
- проценты к получению
- результаты инвентаризации
- прочие доходы
- расходы на услуги банков

2.8. Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, не связанные с производственной или коммерческой деятельностью предприятия, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

Управленческие расходы признаются в полной сумме в качестве условно-постоянных так как напрямую относятся в себестоимость продаж того отчетного периода, в котором возникли.

При списании управленческих расходов на счет 90 они полностью включаются в состав себестоимости в том отчетном периоде, когда были признаны «расходами по обычным видам деятельности».

Прочие расходы, в основном, включают:

- расходы от продажи и покупки иностранной валюты;
- отрицательные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставленные ей в пользование денежные средства (кредиты, займы);
- начисленные компенсации;
- неустойки по договору.
- расходы на услуги банков

2.9. Учет денежных средств и денежных эквивалентов.

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, к денежным эквивалентам относятся:

- депозиты сроком погашения до трех месяцев;
- депозиты с условием возврата «до востребования»;
- прочие высоколиквидные финансовые вложения

2.10.1 Существенность информации

Информация считается существенной, если ее пропуск или искажение могут оказать влияние на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности. Информация признается существенной если ее величина составляет более 5% от валюты баланса предшествующего года и влияет на характер и потенциальные на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности.

2.10. Обесценение активов и запасов

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный N 40940).

Возмещение убытков, связанных с обесценением или утратой объекта основных средств, предоставляемое Обществу другими лицами, признается доходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором у организации возникает право на получение такого возмещения.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

2.11.1 Отложенный налоговый актив и обязательства

В бухгалтерском учете учет отложенных налоговых активов и обязательств не осуществляется так как Общество является действующим резидентом Фонда «Сколково», имеет льготу- налог на прибыль 0% на основании пункта 1 статьи 246.1 НК РФ. Уведомление об освобождении от налога на прибыль поданы в ИФНС № 18 по г. Москве 17.01.2025г.

2.11. Прочие объекты учета

2.11.1.1. В бухгалтерском учете резервы по сомнительным долгам создаются в следующем порядке:

- если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.
- величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.11.1.2. Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков

С 1 января 2025 года Организация утратила право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и перешла на применение ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" в полном объеме. В связи с этим Организация признает оценочное обязательство на оплату предстоящих отпусков работникам

В бухгалтерском учете оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков создается в следующем порядке:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на конец отчетного года определяется следующим образом:

Оценочное обязательство по оплате отпуска в целом по организации

Общее количество заработанных, но не использованных всеми работниками дней отпуска за период с начала работы на дату расчета (конец отчетного периода - календарного года или каждого месяца, квартала)

x _____

Средняя заработная плата по всем работникам организации в целом

- затем полученный от умножения результат нужно увеличить на сумму страховых взносов (с учетом предельной величины базы для начисления страховых взносов в ПФР и ФСС), начисленную с величины отпускных, а также на единовременную материальную помощь (с учетом необлагаемой суммы, не превышающей 4000 руб. на одного работника за год) или иную доплату к отпуску, предусмотренную локальным нормативным актом работодателя.
- если на отчетную дату величина оценочного резерва по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычному виду деятельности.
- если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

Раздел 3. Пояснения к отчетности

3.1 Расшифровки к бухгалтерскому балансу, касающиеся существенных показателей.

Актив Баланса

3.1.1 К строке 1110 «Нематериальные активы»

По данной строке Бухгалтерского баланса отражается информация об объектах нематериальных активов (НМА), учтенных на счете 04 «Нематериальные активы».

тыс.руб.

Наименование показателя	на 31 декабря 2025	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2023
Нематериальные активы	26 263	22 772	11 165
ИТОГО	26 263	22 772	11 165

3.1.2 К строке 1150 «Основные средства»

По данной строке Бухгалтерского баланса отражается информация об объектах основных средств (ОС), учитываемых в бухгалтерском учете на счете 01 «Основные средства» и сведения о незавершенных капитальных вложениях, учитываемых на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы".

Расшифровка показателя строки 1150 «Основные средства» представлена в таблице 4.1 «Наличие и движение основных средств».

Раскрытие (с учетом существенности) информации о стоимости основных средств, результатах переоценки и обесценения (п. 45 ФСБУ 6/2020):

тыс. руб.			
Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023г.
балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств	5 322	3 749	3 664
балансовая стоимость амортизируемых основных средств	5 322	3 749	3 664
элементы амортизации основных средств и их изменения	срок полезного использования, ликвидационная стоимость и линейный способ начисления амортизации.	срок полезного использования, ликвидационная стоимость и линейный способ начисления амортизации.	срок полезного использования, ликвидационная стоимость и линейный способ начисления амортизации.
ИТОГО	5 322	3 749	3 664

Раскрытие предусмотренной Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный N 40940), информации об обесценении основных средств (п. 46 ФСБУ 6/2020):

В 2025 проведена проверка на обесценение основных средств.

Убытков от обесценения активов в соответствии с требованиями Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов" в отчетном периоде не выявлено.

3.1.3 Раскрытие информации о бухгалтерском учете аренды согласно Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".

В бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается информация об объектах учета аренды, которая оказывает или способна оказать влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств (п. 44 ФСБУ 25/2018).

Данные об активах и обязательствах, являющихся объектами учета аренды, представлены в таблице 4.2. Наличие и движение прав пользования активами».

В 2025 году Организация применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды". Обязательство по аренде при первоначальном признании оценивается как дисконтированная стоимость будущих арендных платежей. Для расчета дисконтированной стоимости обязательств по аренде использована ставка привлечения заемных средств в размере 13.26% годовых, определенная на дату начала аренды.

Расшифровка показателя строки 1150 «Основные средства» в том числе права пользования активами представлена в таблице 4.1 «Наличие и движение основных средств».

Наименование показателя	на 31 декабря 2025	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2023
Право пользования активами	5 720	-	-
ИТОГО	5 720	-	-

3.1.4 К строке 1230 «Дебиторская задолженность»

В составе дебиторской задолженности учитывается задолженность покупателей, заказчиков, поставщиков, подрядчиков, прочих должников, задолженность учредителей, а также работников по оплате труда и подотчетным суммам.

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС. Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена, либо будет погашена в более отдаленный срок. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31 декабря 2025	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2023
Расчеты с покупателями и заказчиками	55 854	31 226	18 932
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 551	9 255	50 069
Сальдо по ЕНС	3 544	521	-
Расчеты с подотчетными лицами	1	19	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	98	32	22
ИТОГО	61 048	41 053	69 023

3.1.5 К строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

По данной строке указывается информация об имеющихся у организации денежных средствах в российской и иностранных валютах, а также о денежных эквивалентах.

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31 декабря 2025	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2023
Денежные средства в кассе	-	-	-
Денежные средства на расчетных счетах Общества	5 240	57 648	93 319
Денежные средства на валютных счетах Общества	-	-	-
Денежные средства на депозитных счетах Общества	87 639	153 359	-
ИТОГО	92 879	211 007	93 319

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежными эквивалентами для целей составления отчета о движении денежных средств признаются:

- депозиты до востребования;

- депозиты со сроком размещения 92 (девяносто два) дня и менее;
- депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, в том числе бессрочные депозиты и депозиты с возможностью размещения денежных средств на срок более 92 (девяносто двух) дней, при соблюдении следующих условий:
 - денежные средства могут быть возвращены в короткий промежуток времени (менее 15 дней с даты выставления требования о возврате);
 - досрочное истребование не влечет за собой применения штрафных санкций;
 - отсутствует информация о факторах, ограничивающих досрочное снятие денежных средств с депозитов в случае возникновения необходимости их использования для покрытия текущих потребностей.

Применение в депозитном договоре ставки, зависящей от срока нахождения денежных средств на депозите, при котором не происходит снижение размера денежных средств, доступных Организации к истребованию с депозита, применением штрафных санкций или фактором, ограничивающим досрочное снятие денежных средств, не считается.

Депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, удовлетворяющие вышеуказанным критериям, признаются денежными эквивалентами и подлежат раскрытию в отчетности в составе денежных средств.

По депозитам, признаваемым в качестве денежных эквивалентов, начисление дохода по процентам, производится по ставке исходя из фактического срока нахождения денежных средств на депозитном счете на отчетную дату.

Пассив Баланса.

3.1.6 К строке 1310 «Уставный капитал»

По данной строке показывается информация о размере уставного капитала, который составляет 300 000 рублей и принадлежит одному участнику Общества. Уставный капитал полностью оплачен:

Наименование показателя	тыс. руб		
	на 31 декабря 2025	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2023
Уставный капитал	300	300	300

3.1.7 К строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

В 2025 году Организацией выплачивались промежуточные дивиденды согласно Решению единственного Участника от 28 декабря 2024г. № 1/Д по результатам 2024 г. Общая сумма начисленных дивидендов составила 47 002 353 руб., из которых фактически выплачена полная сумма.

Удержание НДФЛ произведено в соответствии с налоговым законодательством РФ.

3.1.8 К строке 1450 «Прочие обязательства»

По строке 1450 отражена приведенная стоимость будущих арендных платежей по договорам аренды офиса, срок погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты. Краткосрочная часть данных обязательств перенесена в раздел V "Краткосрочные обязательства" (строка 1550) тыс. руб.

В отчетности за 2025 год Организация признала права пользования активами (ППА) и обязательства по аренде в соответствии с ФСБУ 25/2018. В предыдущие отчетные периоды (2023–2024 гг.) указанные объекты не отражались в бухгалтерском балансе, так как Организация применяла упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и учитывала арендные платежи в составе текущих расходов равномерно в течение срока аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018). Ретроспективный пересчет показателей прошлых лет не производился

Наименование показателя	на 31 декабря 2025	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2023
Расчеты по арендным обязательствам	3 157	-	-
ИТОГО	3 157	-	-

3.1.10 К строке 1520 «Кредиторская задолженность»

По данной строке показывается краткосрочная кредиторская задолженность организации, срок погашения которой не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

тыс.руб.

Наименование показателя	на 31 декабря 2025	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	294	91 409	49 919
Расчеты с покупателями и заказчиками	3 062	2 270	86 088
Расчеты по налогам и сборам	-	-	1 658
Сальдо по ЕНС	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию	3 539	521	
Задолженность учредителю по выплате доходов	-	47 002	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	139	358	8
ИТОГО	7 034	141 561	137 673

3.1.11 К строке 1540 «Оценочные обязательства»

По данной строке баланса отражаются суммы оценочных обязательств, предполагаемый срок исполнения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

По строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса отражаются суммы оценочных обязательств, предполагаемый срок исполнения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- на оплату предстоящих отпусков.

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

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31 декабря 2025	на 31 декабря 2024
-------------------------	--------------------	--------------------

Оценочное обязательство на оплату отпусков	14 986	-
ИТОГО	14 986	-

3.1.12 Пояснения к Отчету о финансовых результатах, касающиеся существенных показателей.

3.1.13 К строке 2110 «Выручка»

Организация

По данной строке отражается информация о выручке (доходах по обычным видам деятельности), полученной организацией:

Наименование показателя	за 2025	за 2024
(ОКВЭД 62.01) Разработка компьютерного программного обеспечения	594 346	1 068 121
ИТОГО	594 346	1 068 121

тыс. руб.

3.1.14 К строке 2120 «Себестоимость продаж»

Себестоимость оказанных услуг за 2025 год сформирована исходя из фактических затрат, связанных непосредственно с процессом оказания услуг. Учет затрат ведется позаказным методом. Прямые расходы списываются на себестоимость в момент признания выручки. Выручка признается единовременно на дату подписания акта приемки-передачи работ (услуг).

По данной строке отражается информация о расходах по обычным видам деятельности, которые сформировали себестоимость выполненных работ и оказанных услуг, оплата труда основных производственных рабочих:

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Работы и услуги производственного характера	199 112	687 444
Заработная плата	285 965	184 851
Оплата больничного	116	138
Командировочные расходы	519	-
Страховые взносы	21 705	12 086
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	564	357
ИТОГО	(507 981)	(884 876)

тыс. руб.

Себестоимость реализованных работ (услуг) за 2024 год сформирована с учетом остатков незавершенного производства на начало периода в сумме 17 278 тыс руб. На 31.12.2025 в НЗП отсутствует.

3.1.15 К строке 2220 «Управленческие расходы»

По данной строке отражается информация о расходах по обычным видам деятельности, связанных с управлением организацией, оплата труда управленческого персонала:

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Амортизация	(6 343)	(5 880)
Аренда офиса Переменная часть	(814)	-
Заработная плата	(31 853)	(22 547)

тыс. руб.

Взносы в ФСС от НС и ПЗ	(63)	(41)
ДМС	(60)	-
Страховые взносы	(2 377)	(876)
Списание материалов	(118)	-
Прочие затраты	(4 224)	(7 484)
Оплата больничного	(2)	(10)
Малоценное оборудование и запасы	(2 177)	(264)
Расходы на бухгалтера, аудитора, юриста	(661)	(17)
Расходы на малоценное ПО	(769)	(812)
Командировочные расходы	(193)	(275)
ИТОГО	(49 654)	(38 206)

3.1.16 К строке 2340 «Прочие доходы»

По данной строке отражается информация о прочих доходах организации:

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Прочие	11	39
ИТОГО	11	39

3.1.17 К строке 2350 «Прочие расходы»

По данной строке отражается информация о прочих расходах организации:

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Отчисления в оценочные резервы	(4 365)	-
Прочие	(15 382)	(3 109)
Расходы на услуги банков	(465)	(402)
ИТОГО	(20 212)	(3 511)

Раздел.4 Информация о связанных сторонах и операциях с ними.

Общество раскрывает информацию о связанных сторонах в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (далее - ПБУ 11/2008)".

Общество, составляющее бухгалтерскую отчетность, раскрывает информацию о связанных сторонах в случаях, когда:

- такая организация контролируется или на нее оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом;
- такая организация контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо;
- такая организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц) (п. 6 ПБУ 11/2008).

Перечень связанных сторон, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, Общество устанавливает самостоятельно на основе настоящего ПБУ 11/2008 исходя из содержания отношений между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной с учетом требования приоритета содержания перед формой (п. 9 ПБУ 11/2008).

Перечень связанных сторон представлен в таблице ниже:

Организация / Физические лица	Основание признания аффилированной стороной
Соколов Алексей Евгеньевич	Учредитель, владеющий долей в уставном капитале в

	размере 100 % номинальной стоимостью 300 000 руб.; Конечный бенефициар.
Соколов Алексей Евгеньевич	Генеральный директор, полномочия которого подтверждены с 01.09.2016г.

По каждой связанной стороне раскрывается, следующая информация: характер отношений (в соответствии с пунктом 6 ПБУ 11/2008), виды операций, объем операций каждого вида, стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям, условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов, величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода, величину списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам (п. 10 ПБУ 11/2008).

Перечень операций со связанными сторонами их виды, характер, объем представлен в таблице ниже:

Организация / Физические лица	Операции/виды/характер/объем/условия и сроки осуществления (завершения расчетов)/форма расчетов/резервы/ списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания	Взаимная задолженность
	Операций в отчетном периоде не было	Задолженность отсутствует.
	Операций в отчетном периоде не было	Задолженность отсутствует.
	Операций в отчетном периоде не было	Задолженность отсутствует.

В составе информации о связанных сторонах организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, раскрывает информацию о размерах вознаграждений, выплачиваемых такой организацией основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат (п. 12 ПБУ 11/2008):

Основной управленческий персонал	Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала)	Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты: - вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности); - вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе; - иные долгосрочные

		вознаграждения.
К основному управленческому персоналу Организации относится Соколов Алексей Евгеньевич - являющийся одновременно единственным учредителем (владельцем 100% доли) и Генеральным директором	Вознаграждение по трудовому договору – 5 789 тыс. руб. Взносы на социальное страхование 452 тыс. руб. (Единый налог- 440 тыс. руб., взносы несчастный случай-12 тыс руб.)	Долгосрочных вознаграждений, вознаграждений по окончании трудовой деятельности, вознаграждений в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе, иных долгосрочных вознаграждений не выплачивалось.

Раздел 5. Распределение чистой прибыли за 2025 год

За отчетный период 2025 года решений о выплате дивидендов и ином распределении чистой прибыли не принималось.

В 2025 выплачивались дивиденды, начисленные согласно Приказу № 1/Д от 14.01.2025г. и Решения единственного участника № 1/Д от 28.12.2024г. в размере 47 002 тыс. руб, включая НДФЛ 7 002 тыс. руб.

Раздел 6. Информация об отложенном налоге на прибыль за 2025 год

6.1 Организация является участником проекта по осуществлению исследовательских разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом от 28.09.2010 № 244-ФЗ "Об инновационном центре "Сколково"". На основании п. 4 ст. 6 Федерального закона № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете". Организация не является плательщиком налога на прибыль, применяет ставку 0%. Используя право на освобождение организация не применяет ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (п. 2 ПБУ 18/02). Отложенные налоговые активы и обязательства в бухгалтерском учете и отчетности не формируются и не отражаются (Приказ Минфина России от 19.11.2002 № 114н., п.2 ПБУ 18/02)

Раздел 7. Информация об участии в совместной деятельности

Общество не заключало договора о совместной деятельности.

Раздел 8. Информация о наличии/ отсутствии судебных разбирательств на 31.12.2025

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество не имеет незавершённые судебные разбирательства, по которым Общество выступает ответчиком.

Раздел 9. Информация о прекращаемой деятельности

Прекращение деятельности не осуществлялось и не планируется.

В 2025г. Общество заключило ряд новых договоров с АКБ "АБСОЛЮТ БАНК" (ПАО), АО "АЛЬФА-БАНК", Евразийский фонд стабилизации и развития (ЕФСР), АО БАНК "НАЦИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ", ПАО СБЕРБАНК и другими.

Раздел 10. Событие после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным

приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н

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

— после отчетной даты дивиденды по результатам деятельности Общества за отчетный финансовый год не выплачивались;

Иные события после отчетной даты отсутствуют.

Раздел 11. Непрерывность деятельности

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты.

В результате проведенной оценки условия и факты, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность не выявлены.

Чистые активы Общества положительные и составляют на 31.12.2025 г. — 165 714 тыс. руб. За 2025 г. Обществом получена прибыль в размере 25 790 тыс. руб. Просроченной кредиторской задолженности по полученным кредитам и займам Общество не имеет.

Руководство выражает уверенность, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности, учитывая стабильный спрос на продукцию, производимую Обществом, и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планов и доступа к финансовым ресурсам.

Генеральный директор _____ Соколов А.Е.

Главный бухгалтер _____ Шишкова В.В.

25.03.2026г.

