

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О**  
**ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**  
**ЗА 2025 ГОД**

<b>Организация:</b>	Общество с ограниченной ответственностью «ТЕКОН-Системы»
<b>Идентификационный номер налогоплательщика:</b>	7734413460
<b>Организационно-правовая форма:</b>	Непубличные акционерные общества
<b>Форма собственности:</b>	Частная собственность
<b>Отчетная дата (число, месяц, год):</b>	31.12.2025
<b>Единицы измерения:</b>	тыс. руб.

Настоящие Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год и составлены в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

## **1. Общие сведения об Обществе и основные виды экономической деятельности.**

### **Место нахождения и время образования Общества**

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «ТЕКОН-Системы»

Краткое наименование организации: ООО "ТЕКОН-Системы"

Юридический адрес: 123423, Россия, г. Москва, ул. 3-я Хорошевская, д.20, 4 этаж, комната 412.

Общество с ограниченной ответственностью «ТЕКОН-Системы» зарегистрировано 07.06.2018 г.

ИНН/КПП: 7734413460/773401001

ОГРН 1187746551475

### **Правовой статус Общества**

Форма собственности ООО «ТЕКОН-Системы» - частная.

Общество является юридическим лицом и имеет самостоятельный баланс. Деятельность предприятия регулируется действующим законодательством Российской Федерации и собственным Уставом.

### **Основной вид деятельности Общества:**

– Разработка компьютерного программного обеспечения (ОКВЭД 62.01).

ООО «ТЕКОН-Системы» зарегистрировано в реестре аккредитованных IT-компаний 06.08.2018 №8703

### **Объем и составляющие капитала:**

Уставный капитал: 10 000,00 рублей.

В 2025 году изменение Уставного капитала не происходило.

### **Органы управления Обществом:**

Высшим органом управления ООО "ТЕКОН-Системы" является Общее собрание участников Общества (юридические лица – 100 %).

Годовое Общее собрание проводится не реже одного раза в год после окончания финансового года.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган – Генеральный директор.

### **Численность персонала:**

Среднесписочная численность работающих на 31.12.2025 г. составила:

- за 2025 год 231 чел.;

- за 2024 год 202 чел.

### **Обособленные подразделения, филиалы и представительства:**

ООО "ТЕКОН-Системы" имеет Обособленное подразделение "Санкт-Петербург", Россия, Санкт-Петербург г, вн.тер.г. муниципальный округ Смольнинское, 8-я Советская ул., д. 31/27, литера А.

### **Бухгалтерская (финансовая) отчетность:**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена Обществом в соответствии с федеральными стандартами, действующими в Российской Федерации (п. 45 ФСБУ 4/2023).

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество руководствуется нормами Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (ФСБУ 4/2023), Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утверждённым приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других федеральных стандартах бухгалтерского учета.

Данные бухгалтерской отчетности за 2025 год сопоставимы с данными бухгалтерской отчетности за предшествующий (2024-ый) год, с учетом перехода на применение новых стандартов ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержден приказом Минфина России от 13.01.2023 г. № 4н, ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (Финансовая) отчетность", утвержден приказом Минфина России от 04.10.2023 г. № 157н.

## **2. Основные положения учетной политики Общества**

Учетная политика для целей бухгалтерского учета ООО «ТЕКОН-Системы» разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ, Закон "О бухгалтерском учете");

- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (далее - Положение № 34н);

- Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года № 106н;

- Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций";

- Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998;

- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности (допущение непрерывности деятельности);

- учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества на 2025 год, включает все ранее принятые изменения в действующем бухгалтерском законодательстве РФ, в том числе ФСБУ 5/2019 «Запасы», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

## **Основные средства и капитальные вложения**

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, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100 000 руб. Если его стоимость менее установленного лимита, то актив не признается, а затраты, формирующие его стоимость, относятся на расходы текущего периода исходя из требований осмотрительности и рациональности.

Контроль наличия и движения малоценных активов обеспечивается в бухгалтерском учете ООО «ТЕКОН-Систем» на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете - по первоначальной стоимости. Способ «по переоцененной стоимости» ООО «ТЕКОН-Систем» не используется.

По всем объектам ОС за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

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

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС.

#### **Срок полезного использования ОС**

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

#### **Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится.**

Срок полезного использования объекта основных средств подлежит проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении срока полезного использования. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении срока полезного использования. Существенным считается изменение срока полезного использования не менее, чем на 12 месяцев. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

ООО «ТЕКОН-Систем» проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов».

По результатам проверки за 2025 год обесценения ОС не происходило.

ООО «ТЕКОН-Систем» проводит проверку капвложений на обесценение в порядке,

установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

По результатам проверки за 2025 год обесценения капвложений не происходило.

В бухгалтерском балансе ООО «ТЕКОН-Систем» основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения

ООО «ТЕКОН-Систем» проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

### Аренда (лизинг)

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н

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

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

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается сумма затрат лизингодателя на приобретение предмета лизинга. По договорам выкупного лизинга применяется ставка дисконтирования, исходя из данных, предоставленных лизингодателем, либо рассчитывается из данных договора лизинга.

В 2025 году ставка дисконтирования по договорам лизинга оборудования определялась расчетным путем, в связи с неполучением данных от лизингодателя.

Срок полезного использования (СПИ) права пользования активом по договорам выкупного лизинга определяется в порядке, установленном для определения СПИ по основным средствам.

Ликвидационная стоимость предмета аренды по выкупному лизингу принимается равной нулю.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей по договорам аренды дисконтируется по ставке, рассчитанной по правилам подпункта 1) пункта 1.2 статьи 269 Налогового кодекса РФ, при этом ключевая ставка определяется на дату получения ППА.

Срок полезного использования (СПИ) права пользования активом по договорам аренды, если не предполагается переход к организации права собственности на предмет аренды, устанавливается равным сроку договора аренды.

ООО «ТЕКОН-Систем» использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

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

Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к организации (а также отсутствует возможность выкупа предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду

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

Объекты субаренды по договорам субаренды классифицируются организацией как объекты учета операционной аренды.

Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:

- 08.04.2 «Поступление в аренду»;
- 01.03 «Арендованное имущество» (ППА);
- 02.03 «Амортизация арендованного имущества» (амортизация ППА);
- 76.07 «Расчеты по аренде»;
- 76.07.1 «Арендные обязательства»;
- 76.07.2 «Задолженность по арендным платежам»;
- 76.07.5 «Проценты по аренде»;
- 76.07.9 «НДС по арендным обязательствам».

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом, согласно п.10 ФСБУ 25/2018.

## **Запасы**

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и акцизов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Материально-производственные запасы отражаются по счету 10 «Материалы» по фактической себестоимости. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

По результатам проверки за 2025 год остатков Запасов нет, резервов под обесценение запасов не создавался. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Спецодежда, находящаяся в собственности Общества, стоимостью до 100 000 рублей за единицу, учитывается до передачи ее в эксплуатацию в составе оборотных активов на отдельном субсчете 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе».

Передача спецодежды в производство (выдача работникам) отражается в бухгалтерском учете на субсчете 10.11.1

«Специальная одежда в эксплуатации». Одновременно производится единовременное списание стоимости специальной одежды в дебет счетов учета затрат, независимо от срока эксплуатации (менее или более 12 месяцев), исходя из требования рациональности учета (ПБУ 1/2008 в ред. Приказа Минфина России от 28.04.2017 N 69н). Сохранность спецодежды отслеживать в дальнейшем с использованием забалансового счета МЦ.02.

## **Финансовые вложения**

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету, «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N. 126н.

К финансовым вложениям относят следующие виды активов:

- вклады в капиталы иных предприятий и организаций;
- выданные займы (за исключением беспроцентных) и депозиты;

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости с учетом всех фактических затрат на их приобретение.

Финансовые вложения, по которым невозможно определить текущую рыночную стоимость отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

При списании финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

Для целей бухгалтерского учета финансовые вложения подразделяются на краткосрочные и долгосрочные. Под краткосрочными понимаются вложения на срок до одного года включительно. Долгосрочные финансовые вложения — это вложения на срок свыше года. Бухгалтерский учет краткосрочных и долгосрочных инвестиций и финансовых вложений ведется на счете 58 "Финансовые вложения".

Для целей бухгалтерской отчетности долгосрочные финансовые вложения отражаются в балансе по строке 1170, краткосрочные отражаются по строке 1240.

Займы, предоставленные работникам организации под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73.01 «Расчеты по предоставленным займам».

Процентный доход по выданным займам начисляется ежемесячно на последнюю дату каждого месяца.

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках". Доходы в виде процентов, предусмотренных договором банковского вклада учитываются ежемесячно в составе прочих доходов, по кредиту сч.91 «прочие расходы и доход», субсчет 91.01 «Прочие доходы» (п.п. 7, 16 ПБУ 9/99).

К денежным эквивалентам отнесены открытые в кредитных организациях депозиты до востребования и депозиты сроком до 3-х месяцев включительно (ПБУ 23/201 «Отчет о движении денежных средств», утв. приказом Минфина от 02.02.2011 № 11н.)

### **Оценочные обязательства и резервы**

Общество применяет в своей деятельности Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010)", утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков определяется ежегодно. Оценочное обязательство по отпускам рассчитано исходя из среднедневного заработка и остатка отпусков на 31.12.2025 года.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец отчетного года.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникающая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства: невозможность удержания имущества должника; отсутствие обеспечения долга налогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.; нарушение должником сроков исполнения обязательства; значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников; возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

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.

В 2025 году ООО «ТЕКОН-Систем» не создает резерв по сомнительным долгам в отношении дебиторской задолженности, в связи отсутствием просроченной задолженности.

### **Доходы и расходы**

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются доходы от оказания услуг (выполнения работ).

Дивиденды (доходы от участия в других организациях) включаются в состав доходов организации на дату распределения прибыли в сумме, определенной в соответствии с решением о распределении прибыли.

Если у организации отсутствует информация о сумме распределенных дивидендов (доходов от участия в других организациях) и (или) сумме подлежащего удержанию налога, дивиденды (доходы от участия в других организациях) включаются в состав доходов организации на дату их непосредственного получения в фактически поступившем размере.

Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 9/2025 "Доходы" организацией досрочно не применяется.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-8 "Управленческие расходы"); Расходы, учтенные на счете 20 "Основное производство", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-2 "Себестоимость продаж", в полной сумме.

### **Авансы полученные**

Денежная сумма или ее эквивалент, полученный в виде аванса за товары или услуги, отражается на счете «Авансы полученные» до тех пор, пока Общество не выполнит своих обязательств по поставкам товаров или предоставлению услуг на указанную сумму.

### **Денежные средства и их эквиваленты**

Денежные средства и их эквиваленты включают кассовую наличность, суммы на расчетных счетах в банках, а также высоколиквидные финансовые вложения.

С целью формирования показателей Бухгалтерского баланса и Отчета о движении денежных средств в соответствии с ПБУ 23/2011:

- депозитные вклады в кредитных организациях, признаваемые денежными эквивалентами, не является денежным потоком и в Отчете о движении денежных средств не отражается (абз. 1, пп. "а", "б" п. 6 ПБУ 23/2011).

- Проценты по депозиту, отражаются в Отчете о движении денежных средств в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по строке 4115 «Прочие поступления».

Финансовые вложения ООО «ТЕКОН-Систем» в 2025 году осуществлялись в виде депозитных вкладов в кредитных организациях.

### **Расчеты по налогу на прибыль**

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Признание доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль производится по методу начисления.

В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности отражаются различия налога на бухгалтерскую прибыль (убыток), признанного в бухгалтерском учете, от налога на налогооблагаемую прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль

(ПБУ 18/02).

Общество ведет учет расчетов по налогу на прибыль балансовым методом без отражения постоянных и временных разниц.

Суть метода: для расчёта отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО) используют только данные бухгалтерского и налогового учёта, без выделения постоянных и временных разниц.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто.

### **Изменения учетной политики**

Общество вносит изменения в свою Учетную политику в следующих случаях:

- изменение требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;

- разработка или избрание нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению надежности (качества) информации об объекте бухгалтерского учета;

- существенное изменение условий деятельности.

ООО «ТЕКОН-Систем» начиная с отчетности за 2025 год применяет ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

С 1 апреля 2025 года Общество применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

### **Бухгалтерская отчетность**

*При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других стандартах по бухгалтерскому учету.*

### **Критерии существенности для раскрытия информации в отчетности**

При отражении в Балансе иных показателей (с учетом существенности) согласно п.10-11 ФСБУ 4 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», **которые** не были сгруппированы с минимально обязательными показателями Баланса (п. 9 ФСБУ 4), такие показатели включаются в Баланс обособленно (в форме отдельной самостоятельной строки), если такой показатель составляет десять и более процентов от итоговой строки соответствующего раздела Бухгалтерского баланса. Указанным показателям, отраженным в отдельной самостоятельной строке, присваивается наиболее подходящий код ГИРБО (из приложения 10 к ФСБУ 4), исключая коды для показателей «прочие».

Показатели «Долгосрочные обязательства по аренде» и «Краткосрочные обязательства по аренде» отражаются в составе строк: 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» и 1520 «Обязательство по аренде» с обязательной детализацией строк 1450 и 1520 .

Для целей обособленного раскрытия (детализации показателей строк) в Отчете о финансовых результатах к количественной существенной относится информация о показателях:

- составляющих пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, по выручке и прочим доходам (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.).

Общество определяет существенность информации исходя из принципа, что

информация является существенной, если ее пропуск, искажение или недостаточное раскрытие могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Качественный критерий:

Независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании. К таким обстоятельствам относятся, но не ограничиваются: исправление ошибок, операции, связанные с переоценкой или обесценением активов, операции со связанными сторонами, судебные разбирательства, нестандартные операции и случаи, когда раскрытие информации необходимо для предотвращения вводящего в заблуждение представления о деятельности компании и её финансовом положении.

### Пояснения по существенным статьям Бухгалтерского баланса

#### 3. Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса)

По строке 1150 Бухгалтерского баланса отражены основные средства, капвложения в основные средства, права пользования активами, а также авансы, выданные для приобретения и сооружения основных средств.

ООО «ТЕКОН-Системы» не сдает в аренду основные средства, инвестиционная недвижимость отсутствует.

Информация по основным средствам, включая права пользования активами, по группам представлена в нижеуказанных таблицах.

По результатам проверки за 2025 год обесценения ОС не происходило.

Пригодные для использования, но не используемые объекты основных средств отсутствуют. Ограничения имущественных прав в отношении основных средств отсутствуют.

Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость отсутствуют.

По результатам проверки за 2025 год обесценения капвложений не происходило.

Наличие и движение основных средств, элементы амортизации основных средств, наличие и движение прав пользования активами представлены в таблицах 3.1 – 3.6.

ООО «ТЕКОН-Системы» арендует офисные, производственные и складские помещения.

Ограничения использования предметов аренды, обусловленные договорами аренды, отсутствуют.

Таблица 3.1 Информация по основным средствам на 31.12.2025 г.

Группа основных средств	Срок полезного использования	Способ начисления амортизации	Балансовая стоимость на 31.12.2025 года, тыс. руб.
Машины и оборудование (кроме офисного)	от 36 до 84 месяцев	Линейный	491
Офисное оборудование	от 25 до 84 месяцев	Линейный	758
Производственный и хозяйственный инвентарь	от 36 до 84 месяца	Линейный	20
Другие виды основных средств	от 36 до 84 месяца	Линейный	3403
Итого			4672

Ликвидационная стоимость по ИКТ-оборудованию (включенному в состав групп «Офисное оборудование») определена равной нулю, так как ООО «ТЕКОН-Системы» не ожидается поступления от выбытия объектов основных средств (в том числе от продажи

материальных ценностей, остающихся от их выбытия) в конце срока полезного использования.

3.2. Наличие и движение основных средств									
Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период		амортизация	На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	33 282	(18 865)	(8 148)	(10 242)	13 721	(5 075)	14 892	(10 220)
	3а 2024 г.	18 515	(17 713)	14 767	-	-	(1 152)	33 282	(18 865)
в том числе:									
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	6 656	(6 491)	483	(1 829)	3 692	(2 021)	5 311	(4 820)
	3а 2024 г.	6 656	(6 238)	-	-	-	(254)	6 656	(6 491)
Офисное оборудование	3а 2025 г.	1 345	(908)	501	(762)	804	(222)	1 085	(327)
	3а 2024 г.	869	(829)	476	-	-	(79)	1 345	(908)
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	1 397	(1 397)	-	(67)	893	(806)	1 330	(1 310)
	3а 2024 г.	1 397	(1 397)	-	-	-	-	1 397	(1 397)
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	23 884	(10 069)	(9 132)	(7 585)	8 331	(2 026)	7 167	(3 764)
	3а 2024 г.	9 593	(9 250)	14 291	-	-	(820)	23 884	(10 069)
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства			
Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024	На 31 декабря
Амортизируемые основные средства - всего	51 269	3 784	802
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	491	165	418
Офисное оборудование	19 441	437	41
Производственный и хозяйственный инвентарь	20	-	-
Другие виды основных средств	31 317	3 182	343
Неамортизируемые основные средства - всего	-	10 632	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Другие виды основных средств	-	10 632	-
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

3.4. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)							
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	62 643	-	-	(62 643)
	За 2024 г.	-	-	1 799	-	-	(1 799)
в том числе:							
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	20 170	-	-	(20 170)
	За 2024 г.	-	-	476	-	-	(476)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	41 990	-	-	(41 990)
	За 2024 г.	-	-	1 323	-	-	(1 323)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	483	-	-	(483)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	(10 231)	-	-	10 231
	За 2024 г.	-	-	12 968	-	-	(12 968)
в том числе:							
Стенд МФК5000	За 2025 г.	-	-	(11 075)	-	-	11 075
	За 2024 г.	-	-	11 075	-	-	(11 075)
БРЗА САУ ГТУ (Стенд РЗА)	За 2025 г.	-	-	845	-	-	(845)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Стенд тестирования (Регард)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 893	-	-	(1 893)
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-

Таблица 3.5 Информация по отраженным в учете правам пользования активами (ППА)

Права пользования активами	Срок полезного использования	Способ начисления амортизации	Балансовая стоимость ППА на 31.12.2025 года, тыс. руб.	Балансовая стоимость ППА на 31.12.2024 года, тыс. руб.
По договорам аренды офисного оборудования	до 85 месяцев	Линейный	18682	0
По договорам аренды других видов основных средств (помещений)	До 36 месяцев	Линейный	27915	0
Итого			46 597	0

3.6. Наличие и движение прав пользования активами									
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода		
		фактическая (переоцененная)	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической (переоцененная) стоимости)	накопленные амортизации	амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	64 053	(598)	598	(17 455)	63 455	(16 858)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	19 668	-	-	(986)	19 668	(986)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	44 384	(598)	598	(16 470)	43 787	(15 872)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

#### 4. Финансовые вложения (строки 1170 и 1250 Бухгалтерского баланса)

4.1. Наличие и движение финансовых вложений								
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	260	-	-	-	-	260	-
	За 2024 г.	260	-	-	-	-	260	-
в том числе:								
Пли	За 2025 г.	260	-	-	-	-	260	-
	За 2024 г.	260	-	-	-	-	260	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	249 000	-	-	(249 000)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	3 075 500	(2 826 500)	-	249 000	-
в том числе:								
Депозитные счета	За 2025 г.	249 000	-	-	(249 000)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	3 075 500	(2 826 500)	-	249 000	-
Итого	За 2025 г.	249 260	-	-	(249 000)	-	260	-
	За 2024 г.	260	-	3 075 500	(2 826 500)	-	249 260	-

На конец 2025 года по строке 1170 отражены долгосрочные финансовые вложения на сумму 260 тыс. руб., в уставный капитал юридических лиц.

На конец 2024 года по строке 1250 отражены краткосрочные финансовые вложения:

- Депозиты краткосрочные на сумму 249 000 тыс. рублей.

Движение финансовых вложений отражено в таблице 4.1.

#### 5. Отложенные налоговые активы (строка 1180 Бухгалтерского баланса)

По строке 1180 «Отложенные налоговые активы» отражены следующие показатели:

Сумма, тыс. руб./Наименование показателя	ОНА по запасам	ОНА по основным средствам	ОНА по оценочным обязательствам	ОНА прочие	ОНА по арендным обязательствам	ИТОГО (строка 1180 Баланса)
на 31.12.2025 г.	0	16	1 818	0	2 901	4 735
на 31.12.2024 г.	0	0	0	0	0	0
на 31.12.2023 г.	0	0	0	0	0	0

#### 6. Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)

На конец 2025 года образовалась краткосрочная дебиторская задолженность, которая будет погашена в 2026 году в размере 636 781 тыс. рублей (2024 год – 266 905 тыс. рублей, 2023 год – 277 706 тыс. рублей).

Рост дебиторской задолженности по сравнению с 2024 годом составил 369 876 тыс. рублей или в 2,4 раза.

На конец 2025 года резерв по сомнительным долгам не создавался, в связи с подтверждением задолженности дебиторами (Акты сверки).

Движение дебиторской задолженности по видам задолженности отражено в таблицах 6.1. – 6.2.

6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности											
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	266 905	-	633 993	-	(264 117)	-	-	-	636 781	-
	3а 2024 г.	277 706	-	253 887	-	(264 688)	-	-	-	266 905	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	152	-	1 051	-	(152)	-	-	-	1 052	-
	3а 2024 г.	527	-	152	-	(527)	-	-	-	152	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	251 783	-	631 121	-	(251 783)	-	-	-	631 121	-
	3а 2024 г.	263 267	-	251 783	-	(263 267)	-	-	-	251 783	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	174	-	-	-	-	-	174	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	20	-	14	-	(20)	-	-	-	14	-
	3а 2024 г.	-	-	20	-	-	-	-	-	20	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	16	-	1	-	-	-	-	-	16	-
	3а 2024 г.	-	-	16	-	-	-	-	-	16	-
Расчеты по НДС	3а 2025 г.	1 671	-	-	-	(913)	-	-	-	759	-
	3а 2024 г.	190	-	1 481	-	-	-	-	-	1 671	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	140	-	21	-	-	-	-	-	161	-
	3а 2024 г.	85	-	54	-	-	-	-	-	140	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	387	-	96	-	(383)	-	-	-	99	-
	3а 2024 г.	5	-	382	-	-	-	-	-	387	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	12 737	-	1 261	-	(10 867)	-	-	-	3 132	-
	3а 2024 г.	13 632	-	-	-	(895)	-	-	-	12 737	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	253	-	-	-	-	-	253	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	266 905	-	633 993	-	(264 117)	-	-	X	636 781	-
	3а 2024 г.	277 706	-	253 887	-	(264 688)	-	-	X	266 905	-

6.2. Просроченная дебиторская задолженность						
Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая
Всего	1 127	1 127	152	152	527	527
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 127	1 127	152	152	527	527

## 7. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса)

По данной статье баланса отражены:

- денежные средства на расчетных счетах в размере 10 762 тыс. рублей;
- денежные средства во вкладах в кредитных организациях на срок до трёх месяцев в размере 223 500 тыс. рублей. Стр. 1240

Информация по движению денежных средств по видам операций раскрыта в Отчете о движении денежных средств.

Пояснения к отчету о движении денежных средств в соответствии с п. 24 и 25 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»:

По состоянию на отчетную дату в Обществе отсутствуют:

- суммы открытых организации, но не использованных ею кредитных линий;
- информация по величине денежных средств, которые могут быть получены организацией на условиях овердрафта, в связи с отсутствием необходимости открытия овердрафта;
- полученные организацией поручительства третьих лиц, не использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита;
- суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам);
- суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на

отчетную дату недоступны для использования организацией;

- средства в аккредитивах, открытых в пользу организации.

Сумма денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности Общества на уровне существующих объемов деятельности отражена в разделе «Денежные потоки от текущих операций» в Отчете о движении денежных средств.

Денежные потоки, связанные с расширением масштабов деятельности отражены в разделе «Денежные потоки от инвестиционных операций» в Отчете о движении денежных средств.

Общество в отчетности отдельно не отражает денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту, так как в соответствии с п. 2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности.

#### **8. Прочие оборотные активы (строка 1260 Бухгалтерского баланса)**

По данной статье баланса отражены:

- Расходы будущих периодов в размере 6 438 тыс. руб.

Расходу на Программное обеспечение, Простые неисключительные лицензии, со сроком пользования до года.

#### **9. Капитал (строки Бухгалтерского баланса: 1310 - 1370, 1300)**

В состав Капитала Общества включено три показателя:

- Уставный капитал – 10 тыс. руб.
- Нераспределенная прибыль – 749 522 тыс. руб.

Информация по движению (изменению) капитала Общества раскрыта в Отчете об изменениях капитала.

##### *Нераспределенная прибыль*

По строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 отражена нераспределенная прибыль Общества в сумме 749 522 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль на 31.12.2025 сформировалась из-за полученной Обществом в течение года «Чистой прибыли» на сумму 251 552 тыс. рублей.

##### *Чистые активы Общества*

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Чистые активы	749 532	497 980	240 860

#### **10. Отложенные налоговые обязательства (строка 1420 Бухгалтерского баланса)**

По строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» отражены следующие показатели:

*Таблица 10.1 Виды ОНО*

Сумма, тыс. руб./Наименование показателя	ОНО по основным средствам	ОНО по процентам по обязательствам	ИТОГО (строка 1420 Баланса)
на 31.12.2025 г.	2 353	673	3 026
на 31.12.2024 г.	0	0	0
на 31.12.2023 г.	0	0	0

## **11. Обязательства (строки 1450, 1520, 1540, 1550 Бухгалтерского баланса)**

### *Обязательства по аренде*

Долгосрочные обязательства по аренде отражены в строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства».

Краткосрочные обязательства по аренде отражены в строке 1520 «Обязательства по аренде».

Общая сумма обязательств по аренде (долгосрочных и краткосрочных) составляет:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.		
	на 31.12.2025	на 31.12.2024	На 31.12.2023
Долгосрочные Арендные обязательства	17 112	0	0
Краткосрочные Арендные обязательства	27 518	0	0

В 2025 году Общество арендовало нежилые помещения. Назначение помещений: офисные помещения. Также заключены договоры аренды (лизинга) офисного оборудования.

Ограничения использования предметов аренды, обусловленные договорами аренды, отсутствуют.

В 2025 году проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, составили 35 540 тыс. рублей.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Приведенная стоимость будущих арендных платежей по договорам аренды дисконтируется по ставке, рассчитанной по правилам подпункта 1) пункта 1.2 статьи 269 Налогового кодекса РФ, при этом ключевая ставка определяется на дату получения ППА

Расходы по платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде, за 2025 год составили 8 787 тыс. рублей.

В отчетном периоде Общество не производило улучшения предметов аренды, в связи с чем в 2025 году отсутствуют затраты, связанные с улучшениями предмета аренды.

Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды, отсутствуют.

Информация по наличию и движению обязательств по аренде отражена в таблице 11.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)».

### *Кредиторская задолженность*

На конец 2025 года образовалась краткосрочная кредиторская задолженность на сумму 100 197 тыс. рублей (2024 год на сумму 56 791 тыс. рублей).

Увеличение кредиторской задолженности по сравнению с 2024 годом составило 43 406 тыс. рублей, или в 1,76 раза. Рост кредиторской задолженности обусловлен системой расчетов с бюджетом, срок оплаты наступит в январе 2026 года.

Наибольшую сумму задолженности составляет задолженность по расчетам с бюджетом в сумме 98 863 тыс. руб. – 98,67% от общей суммы кредиторской задолженности на 31.12.2025 г. и в сумме 53 235 тыс. руб. - 93,74% от общей суммы кредиторской задолженности на 31.12.2024 г., по начисленным суммам за декабрь 2025 года:

- Расчеты по налогам и сборам (прибыль)- 3 075 тыс. руб.
- Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС- 86 811 тыс. руб.
- Расчеты по ЕСН- 8 097 тыс. руб.

Указанная кредиторская задолженность является краткосрочной, срок оплаты по которым наступит 28.01.2026 года.

По результатам инвентаризации по состоянию на 31.12.2025 просроченная кредиторская задолженность не выявлена.

Информация по наличию и движению кредиторской задолженности отражена в таблице 11.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)».

11.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)							
Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода
			поступило		списано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	17 112	-	-	-	17 112
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	-	17 112	-	-	-	17 112
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	56 791	73 544	31	(2 651)	-	127 715
	3а 2024 г.	42 497	15 539	14	(1 259)	-	56 791
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	2 424	317	31	(2 424)	-	348
	3а 2024 г.	1 259	2 410	14	(1 259)	-	2 424
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	1 125	-	-	(220)	-	905
	3а 2024 г.	-	1 125	-	-	-	1 125
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	-	27 518	-	-	-	27 518
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	-	3 075	-	-	-	3 075
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	51 641	35 170	-	-	-	86 811
	3а 2024 г.	40 220	11 421	-	-	-	51 641
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	1 594	7 383	-	-	-	8 977
	3а 2024 г.	1 018	576	-	-	-	1 594
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	7	-	-	(7)	-	-
	3а 2024 г.	-	7	-	-	-	7
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	-	81	-	-	-	81
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	56 791	90 656	31	(2 651)	-	144 827
	3а 2024 г.	42 497	15 539	14	(1 259)	-	56 791

### Оценочные обязательства

Оценочные обязательства представлены в таблице 11.2.

Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков определяется ежегодно. Оценочные обязательства по отпускам рассчитаны исходя из среднего заработка и остатка отпусков на 31.12.2025 года по 240 сотрудникам.

11.2. Оценочные обязательства						
Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	36 360	-	-	36 360
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	3а 2025 г.	-	36 360	-	-	36 360
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-

Условные обязательства и условные активы отсутствуют.

Оценочные обязательства по судебным спорам отсутствуют.

### Раскрытие существенных показателей Отчета о финансовых результатах

## 12. Доходы

Выручка по обычным видам деятельности:

Таблица 12.1. Выручка 2024-2025 год

Наименование показателя	Сумма выручки,	%	Сумма выручки,	%
	тыс. руб. за 2025 год		тыс. руб. за 2024 год	
Выручка от реализации собственной продукции (услуг) в области информационных технологий	1 065 876	91,03	768 613	89,39
Прочая реализация	105 042	8,97	91 184	10,61
<b>ИТОГО</b>	<b>1 170 918</b>	<b>100%</b>	<b>859 797</b>	<b>100%</b>

Рентабельность продаж 2025 года составила 38,55%, 2024 года – 44,51%.

Прочие доходы:

Таблица 12.2. Виды прочих доходов 2024-2025 год

Наименование показателя	Сумма дохода, тыс. руб.	%	Сумма дохода, тыс. руб.	%
	за 2025 год		за 2024 год	
Проценты к получению по выданным займам и депозитам	51 592	97,79	23 855	100
Прочее	1 168	2,21	0	0
<b>ИТОГО</b>	<b>52 760</b>	<b>100%</b>	<b>23 855</b>	<b>100%</b>

Прочие доходы в 2025 году выросли в связи с ростом доходов от размещения денежных средств.

### 13. Расходы

В состав расходов по обычным видам деятельности входят следующие показатели:

Таблица 13.1. Виды расходов по обычным видам деятельности 2024 - 2025 год

Наименование показателя	Сумма расхода,	Процент к выручке	Сумма расхода,	Процент к выручке
	тыс. руб. за 2025 год		тыс. руб. за 2024 год	
Себестоимость	719 501	61,45	477 122	55,49
Управленческие расходы	233 086	19,91	147 017	17,10
<b>ИТОГО</b>	<b>952 587</b>	<b>81,35%</b>	<b>624 139</b>	<b>72,59%</b>

Таблица 13.2. Расходы по обычным видам деятельности 2024 – 2025 год

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	21 381	4 128
Затраты на оплату труда	787 604	523 815
Отчисления на социальные нужды	61 633	31 195
Амортизация	20 220	1 152
Прочие затраты	61 750	63 848
Итого по элементам	952 587	624 139
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>952 587</b>	<b>624 139</b>

Таблица 13.3. Виды прочих расходов 2024 - 2025 год

Наименование показателя	Сумма расхода, тыс. руб.	%	Сумма расхода, тыс. руб.	%
	за 2025 год		за 2024 год	
Услуги банка	242	7,92	213	8,90
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам	31	1,01	14	0,59
Прочие не принимаемые	2 784	91,07	2 166	90,51
<b>ИТОГО</b>	<b>3 057</b>	<b>100%</b>	<b>2 393</b>	<b>100%</b>

**14. Информация о расчетах по налогу на прибыль за 2025 год.**

В 2024 году ставка налога на прибыль составляла 0%.

В 2025 году применяемая ставка налога на прибыль составила 5% (п. 1.15 ст. 284 Налогового Кодекса Российской Федерации):

в федеральный бюджет – 5%;

в бюджет субъекта РФ – 0%.

Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств в связи с изменением ставки налога на прибыль с 2025 года:

- по отложенным налоговым активам 4 734 968,58 руб.

- по отложенным налоговым обязательствам 3 026 045,45 руб.

- отнесено на финансовый результат 1 708 923,13 руб.

Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств на 31.12.2024 г. не производился.

№ п/п	Наименование показателя	За 2025 год Сумма, тыс. руб.	За 2024 год Сумма, тыс. руб.
1	Бухгалтерская прибыль (строка 2300 отчета о финансовых результатах)	264 938	257 120
2	Постоянные разницы	-	2 165
3	Постоянный налоговый расход (доход)	-	-
4	Налогооблагаемые временные разницы	60 520	-
5	Отложенное налоговое обязательство	(3 026)	-
6	Вычитаемые временные разницы	94 700	-
7	Отложенный налоговый актив	4 735	-
8	Отложенный налог на прибыль (строка 2412 отчета о финансовых результатах) (стр. 7+стр. 9)	1 709	-
9	Текущий налог на прибыль (строка 2411 отчета о финансовых результатах)	(15 095)	-
10	Налог на прибыль (строка 2410 отчета о финансовых результатах) (стр. 10 + стр. 11)	(13 386)	-
11	Чистая прибыль	251 552	257 120

**15. Чистая прибыль**

Чистая прибыль отчетного периода составляет 251 552 тыс. руб. (2024 год – 257 120 тыс. руб.; (стр. 2400 Отчета о финансовых результатах)).

**16. Пояснения по существенным забалансовым счетам бухгалтерского учета**

Материальные ценности в эксплуатации

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
	за 2025 год	за 2024 год
Спецодежда в эксплуатации	833	704
Спецоснастка в эксплуатации	396	-
Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	18 838	7 818

Обеспечения обязательств и платежей полученные и выданные  
 Обеспечения платежей, полученные и выданные, по состоянию на 31.12.2025 г. и на 31.12.2024 г. отсутствуют.

#### **17. Информация о перечисленных налогах в 2025г**

Налог на добавленную стоимость- 185 915 504 руб.,  
 Налог на прибыль -12 019 915 руб.  
 Страховые взносы по единому тарифу-48 560 215руб.  
 НДС/Л, исчисленный налоговым агентом-104 589 577 руб.  
 Взносы от НС -1 504 282,73руб.

#### **18. Информация о событиях после отчетной даты**

Существенные события после отчетной даты, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых Общество вело свою деятельность, отсутствуют.

Некорректирующие события после отчетного периода (события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество ведет свою деятельность):

- 1) С 01.01.2026 г. Общество приняло решение не применять досрочно новый Федеральный стандарт бухгалтерского учета (сокр. ФСБУ) - ФСБУ 9/2025 «Доходы»;
- 2) за период с 01.01.2026 г. по 28.02.2026 г. произведен возврат депозитов, размещенных на 31.12.2025 г., на сумму 223 500 тыс. рублей получены проценты по ним в сумме 5 624 ,3 тыс. руб.

#### **19. Информация о связанных сторонах**

Согласно внесенным Приказом Минфина России от 27.11.2020 N 287н "О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету" (Зарегистрировано в Минюсте России 16.02.2021 N 62516) изменениям в Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008) - в случаях, когда раскрытие информации в объеме, предусмотренном Положением ПБУ 11/2008, приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации Общества и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон, Общество может раскрывать информацию в ограниченном объеме, не раскрывая те сведения, которые обуславливают указанные потери и (или) урон.

Связанными сторонами общества являются:

Органы управления:

- Генеральный директор
- Общее собрание Участников общества.

В соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, Обществом предприняты меры по выявлению конечных бенефициарных владельцев. Сведения о бенефициарных владельцах раскрыты в полном объеме аудиторю в рамках процедуры подтверждения годовой бухгалтерской отчетности в ответ на запрос, что обеспечивает достоверность отчетности и соблюдение принципа прозрачности. В целях соблюдения требований Федерального закона № 152-ФЗ «О персональных данных», защиты конфиденциальной информации и ограничения доступа к персональным данным неопределенному кругу лиц, Организацией ограничено раскрытие персонализированной информации о конечных бенефициарах в публикуемой бухгалтерской отчетности.

*Операции со связанными сторонами.*

В течение 2025 года по связанным сторонам производились следующие операции:

		тыс. руб.	
	Наименование показателя	За 2025 г.	2024г
1	Покупка товаров, работ, услуг	7 412	28 713
2	Продажа работ, услуг	321 248	314 031

- начисление и выплата дивидендов отсутствовало;
- получение дивидендов отсутствовало.

Форма расчетов со связанными сторонами: безналичные расчеты.

Вознаграждение основному управленческому персоналу за 2025 год составило 3 000 тыс. руб., в т.ч.: НДФЛ – 402 тыс. руб., страховые взносы с вознаграждения управленческому персоналу составили 234 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по операциям со связанными сторонами, являющимися юридическими лицами, на 31 декабря 2025 года составляет 146 718 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами, являющимися юридическими лицами, на 31 декабря 2025 года составляет 145 тыс. руб.

Задолженность по операциям со связанными сторонами является текущей (краткосрочной) и подлежит погашению в 2026 году.

## **20. Информация о непрерывности деятельности**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлялась из допущения продолжения АО ООО «ТЕКОН-Системы» деятельности и выполнения полномочия (функции) и обязательств не менее 12 месяцев начиная с года, в котором составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность и отсутствуют намерения и (или) необходимость принять решение о его ликвидации (упразднении) или об изменении в обозримом будущем его основной деятельности.

Геополитическая напряженность с февраля 2022 года привела к росту инфляции. Данные события повлияли на деятельность российских организаций из различных отраслей, однако не оказали существенного влияния на деятельность Общества.

Несмотря на геополитическую ситуацию, руководство уверено, что ООО «ТЕКОН-Системы» будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

В течение 2025 года общество не приостанавливало свою операционную деятельность, не допускало нарушения договоров, не проводило сокращение штатной численности сотрудников, не переводило сотрудников на частичную занятость, не уменьшало оплату труда, сохранило компенсационные и прочие дополнительные, защищающие сотрудников выплаты.

Главный бухгалтер



Г.Ф. Дурнева

«27» марта 2026 г.